

**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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-181/13  
R: 08-03; 09-03/13

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Skupštine Brčko distrikta BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, maj 2013. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2012. GODINU.....</b>	<b>7</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
2.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	7
2.2. RAD SKUPŠTINE.....	8
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>9</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	10
5.2.1. <i>Izdaci za putne troškove.....</i>	<i>10</i>
5.2.2. <i>Izdaci za ugovorene usluge.....</i>	<i>11</i>
5.2.3. <i>Izdaci za tekuće grantove.....</i>	<i>13</i>
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	14
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>15</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....</b>	<b>16</b>

**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](http://www.revizori-bdbih.ba)

## **SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **ŠEFU STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE**

**Jovi Galiću**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

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

### **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) i ISSAI standardima revizije (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 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.

## Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Skupština je u 2012. godini utrošila više sredstava na ime troškova izbora u iznosu od 59.550,67 KM (Budžetom odobreno 54.000,00 KM), dok je na ime izdataka za reprezentaciju utrošeno više u iznosu od 20.327,47 KM (Budžetom odobreno 93.000,00 KM).
- Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvareni su u iznosu od 354.999,94 KM. Dio navedenog iznosa nije dodijeljen u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa pojedinačnih grantova, dodjeljivanja sredstava granta samo neprofitnim organizacijama koje su dostavile izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu, te ista opravdali u skladu s namjenom.
- Izdaci po osnovu ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 47.220,92 KM, na osnovu ugovora koji su zaključivani bez dosljedne primjene Zakona o obligacionim odnosima, bez pravila i kriterija u dijelu načina angažovanja i utvrđivanja obima, kvaliteta i vrijednosti izvršenog posla, kao i nakon obavljanja ugovorenog posla.

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za period od **1. 1. Do 31. 12. 2012.** godine, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

Božo Zimonjić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

## REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja, načina kontrole po pojedinim troškovima, kao i načina pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju.*
- *Potrebno je internim aktima regulisati proceduru nabavke i dodjele poklon-paketa.*
- *Potrebno je da Skupština vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja rokova za odobravanje službenog putovanja i davanja potrebnih informacija u Izvještaju o obavljenom službenom putu.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate dnevnica za službeno putovanje dosljedno poštivati Odluku izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja, odnosno Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu visine dnevnice.*
- *Potrebno je dodjelu poklon-paketa realizovati na osnovu prethodno donesenih akata koji regulišu ovu oblast.*
- *Potrebno je u postupku nabave roba po direktnom sporazumu ispoštovati Instrukciju o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave roba i usluga od 10% u odnosu na ukupan budžet za nabavke.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je navedene akte doraditi u dijelu jasnijeg i preciznijeg dokumentovanja načinjenih troškova reprezentacije.*
- *Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.*
- *Potrebno je razmotriti organizacionu strukturu i obim tekućih poslova Izborne komisije, te shodno tome preduzeti aktivnosti za regulisanje kontinuiranog obavljanja poslova iste.*
- *Potrebno je Ugovore o djelu zaključivati prije početka obavljanja ugovorenih poslova.*
- *Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme*

*održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.*

- *Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.*
- *Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.*
- *Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima, dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za **2012.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

U nadležnosti Skupštine je:

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 BiH, Statutom Distrikta i zakonima BiH.

#### ***2.1. Organizacija Skupštine***

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 31 do člana 63, i u iste spadaju 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 općh akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovničkih 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. Obezbjeđenje javnosti rada.

**Unutrašnju organizaciju Skupštine** čine organizacione cjeline:

1. Skupština Brčko distrikata 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.

Organizacionim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno **36 zaposlenika**. Na dan 31. 12. 2012. godine u Skupštini je bilo **35 zaposlenika**.

## **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Skupštine u **2012.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija 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 2011. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

- doradu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima (troškova telefona i internet usluga),
- regulisanje stručnog usavršavanja zaposlenih doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta, a sve u skladu s Planom stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- realizaciju grantova neprofitnim organizacijama u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine u dijelu poštivanja namjene dodijeljenih grantova i ispunjavanja svih uslova propisanih navedenom Odlukom,
- dodjeljivanje grantova pojedincima u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa,
- dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH, Stručna služba Skupštine je, početkom 2011. godine, donijela Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o internoj kontroli). Pravilnikom o internoj kontroli se uređuje način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, kancelarijskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uslove i način korištenja službenih vozila. Provedenom revizijom smo ustanovili da doneseni Pravilnik o internoj kontroli ne sadrži ograničenja i način kontrole po pojedinim troškovima, niti je istim uređena procedura nabavke i dodjele poklon paketa, iako je vršena nabavka i dodjela istih. Također, Pravilnikom o internoj kontroli nije regulisan način pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju, u dijelu obaveze dostavljanja specifikacije troškova i podataka po kojem osnovu je isti nastao.

Na osnovu izvršene revizije, nadalje je konstatovano, da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući **u dijelu:** preciziranja ograničenja, načina i kontrole troškova telefona, dokumentovanja troškova reprezentacije, nabavke i dodjele poklon-paketa, pridržavanja iznosa odobrenih Budžetom, poštivanja rokova izdavanja putnih naloga za službeno putovanje, adekvatnog izvještavanja o obavljenom službenom putovanju, poštivanja visine naknada troškova službenog putovanja, ograničenja nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu, upućivanja narudžbenice ili potpisivanja ugovora za nabavke čija je

vrijednost veća od **500,00 KM**, zaključivanja ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima prije početka obavljanja ugovorenih poslova, propisivanja pravila i kriterija za angažovanje lica po ugovoru o djelu u smislu određivanja istog iznosa naknade za iste poslove, prekoračenja maksimalno dozvoljenih iznosa grantova neprofitnim organizacijama, poštivanja rokova za dostavljanje izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava i dokaza o namjenskom korištenju istih.

***Potrebno je Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja, načina kontrole po pojedinim troškovima, kao i načina pravljanja utroška sredstava za reprezentaciju.***

***Potrebno je internim aktima regulisati proceduru nabavke i dodjele poklon-paketa.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući izdaci Skupštine za 2012. godinu planirani su u iznosu od **3.586.290,63 KM**, a realizovani u iznosu od **3.216.618,28 KM**, ili **89,69%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Analizom odobrenog Budžeta utvrdili smo da je na ime troškova izbora planiran iznos od **54.000,00 KM**, dok je izvršenje iznosilo **113.550,67 KM**, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za **59.550,67 KM**. Također, na ime troškova reprezentacije je planiran iznos od **93.000,00 KM** dok je izvršenje iznosilo **113.327,47 KM**, što predstavlja prekoračenje od **20.327,47 KM**, a da ni u jednom slučaju prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Skupština, prilikom realizacije sredstava, nije pridržavala ograničenja u izvršenju budžeta, u smislu da budžetski korisnici ne stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih Budžetom, niti je dala detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Skupština vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.***

***Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.***

### **5.2.1. Izdaci za putne troškove**

Budžetom Brčko distrikta za **2012.** godinu Skupštini su odobreni putni troškovi u iznosu od **40.300,00 KM**, dok je ostvarenje istih za **2012.** godinu iznosilo **35.851,25 KM**, odnosno **88,96%**. Od ostvarenog iznosa na troškove dnevnica u zemlji se odnosi **8.300,00 KM**.

Službeno putovanje u zemlji se vrši na osnovu prethodno izdatog putnog naloga. Putni nalog se treba izdati i potpisati najkasnije 3 radna dana prije polaska na službeno putovanje. Uočili smo, da je određeni broj naloga izdat nakon obavljenog službenog puta, odnosno po povratku sa istog, što je suprotno članu 4 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 02-000029/12 od **25. 1. 2012.** godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Izvještaj o izvršenom službenom putovanju obavezno treba da sadrži: razloge putovanja, vrijeme provedeno na putu ili druge pojedinosti na osnovu kojih se može utvrditi da je putovanje obavljeno u službene svrhe. Utvrdili smo, da pojedini izvještaji o izvršenom službenom putovanju ne sadrže sve

potrebne elemente (razloge putovanja, vrijeme provedeno na putu), kako je predviđeno članom 7 stavom 2 Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Pored toga, uočili smo da izvještaji o službenom putovanju ne sadrže izjavu da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane, kako je to predviđeno članom 9 Odluke. Iz navedenog razloga ne možemo utvrditi da li je zaposleniku obezbijedena ishrana ili nije, odnosno da li mu pripada puni iznos ili 50% dnevnice. Uvidom u blagajničke isplate i naloge za službena putovanja smo ustanovili da se u naprijed navedenim situacijama isplaćuje iznos pune dnevnice.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja rokova za odobravanje službenog putovanja i davanja potrebnih informacija u Izvještaju o obavljenom službenom putu.***

Odlukom o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja javne uprave Brčko distrikta BiH, od **13. 7. 2012.** godine, utvrđena je visina pune dnevnice za službeno putovanje u zemlji u iznosu od **25,00 KM**, koja je stupila na snagu danom donošenja. Članom 8 stavom 3 Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH je regulisano da su visina dnevnice i način ostvarivanja prava na dnevnicu za službena putovanja **utvrđeni aktom gradonačelnika.**

Pregledom dostavljene dokumentacije smo ustanovili da se prilikom isplate dnevnica za službeno putovanje članovima i drugim angažovanim licima u Izornoj komisiji Brčko distrikta BiH, obračunavala i isplaćivala dnevnicu od **50,00 KM**, umjesto **25,00 KM**, što je u suprotnosti s članom 8 stavom 1 Odluke.

***Potrebno je prilikom obračuna i isplate dnevnica za službeno putovanje dosljedno poštivati Odluku o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja, odnosno Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu visine dnevnice.***

### **5.2.2. Izdaci za ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge za **2012.** godinu su planirani u iznosu od **602.300,00 KM** a u istom periodu su ostvarene u iznosu od **555.770,69 KM** ili **92,27%** planirane veličine. U okviru ugovorenih usluga izvršena je nabavka poklon-paketa u ukupnom iznosu od **2.300,00 KM**, a u skladu s članom 47 (Direktni sporazum) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Uvidom u račune dostavljene od strane dobavljača kao i specifikacije nabavljenih artikala utvrdili smo da su nabavljeni prehrambeni artikli za **23** paketa pojedinačne vrijednosti po **100,00 KM**. Iz priložene dokumentacije nismo mogli utvrditi kojim povodom i u koje svrhe su isti nabavljeni i dodijeljeni. S obzirom na činjenicu da odobravanje i podjela poklon-paketa nije regulisana internim aktima Skupštine, smatramo da je navedeni iznos realizovan netransparentno.

***Potrebno je dodjelu poklon-paketa realizovati na osnovu prethodno donesenih akata koji regulišu ovu oblast.***

Na osnovu podataka kojima raspolaže Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH smo ustanovili da je nabavka materijala i usluga po direktnom sporazumu u Skupštini Brčko distrikta BiH tokom 2012. godine izvršena u iznosu od **154.222,90 KM** ili **15,98%** ukupnog budžeta za nabavke materijala i usluga, koji je odobren u iznosu od 965.085,00 KM. Naprijed navedeno je suprotno članu 12 stavu 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, koji predviđa da ukupna godišnja vrijednost nabavke po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke.

Također smo utvrdili da je nabavka roba po direktnom sporazumu vršena suprotno Internom pravilniku o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH. Naime, član 8 stav 2 navedenog Pravilnika predviđa da se direktni sporazum za nabavke čija je vrijednost veća od **500,00 KM** smatra zaključenim prihvatanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, a što ugovorni organ nije činio.

***Potrebno je u postupku nabave roba po direktnom sporazumu ispoštovati Instrukciju o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave roba i usluga od 10% u odnosu na ukupan budžet za nabavke.***

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

Troškovi reprezentacije su za **2012.** godinu ostvareni u iznosu od **113.327,47 KM**, od čega je jedan dio troškova načinjen u objektima s kojima Skupština ima zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga, a drugi dio troškova je načinjen u objektima s kojima nije zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga. Procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju je regulisana Pravilnikom o internoj kontroli i Odlukom o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH. Uvidom u navedene akte smo utvrdili da istim nije regulisan način pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju, obaveza dostavljanja specifikacije troškova, podaci po kojem osnovu je nastao trošak i drugo.

***Potrebno je navedene akte doraditi u dijelu jasnijeg i preciznijeg dokumentovanja načinjenih troškova reprezentacije.***

Skupština je na ime usluga po ugovorima o djelu za **2012.** godinu realizovala iznos od **47.220,92 KM**. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da je Izborna komisija Brčko distrikta BiH u navedenom periodu angažovala lice i zaključivala ugovore o djelu, između ostalog i na ime obavljanja administrativno-tehničkih, općih i pravnih poslova. Zakonom o obligacionim odnosima je regulisano da se pod ugovorom o djelu smatra ugovor kojim se poslenik obavezuje da obavi određeni posao kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručilac se obavezuje da mu zato plati naknadu. Smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu kako je to predviđeno pomenutim Zakonom, jer se radi o kontinuiranom obavljanju istih poslova tokom revidiranog perioda.

***Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.***

***Potrebno je razmotriti organizacionu strukturu i obim tekućih poslova Izborne komisije, te shodno tome preduzeti aktivnosti za regulisanje kontinuiranog obavljanja poslova iste.***

Pregledom dostavljenih Ugovora o djelu smo utvrdili da se isti odnose na angažovanje lica za obavljanje administrativno-općih, tehničkih i pravnih poslova, prijem izbornog materijala, unos izbornih rezultata i drugo. Iz dostavljenih Ugovora se, također, može konstatovati da su zaključeni 30. 10. 2012. godine, a da je period angažovanja bio august, septembar i oktobar **2012.** godine. Kod većeg broja potpisanih Ugovora je period angažovanja istekao prije nego što su Ugovori potpisani. Osim toga novčana naknada za izvršeni posao je uglavnom **različita** za različita angažovana lica, iako je opis poslova potpuno isti, čak u pojedinim slučajevima je period angažovanja kraći, a isplaćeni su veći iznosi naknade.

Ugovorom je, također, predviđeno da će naručilac posla po završetku utvrditi obim i kvalitet izvršenog posla. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nismo se uvjerali da je od strane naručioca posla utvrđivan obim i kvalitet izvršenog posla. Osim toga, smatramo da se kod nekih ugovorenih poslova nije ni mogao

utvrditi obim i kvalitet jer je period važenja Ugovora (27. 9. 2012. godine) istekao prije nego što su se ugovoreni poslovi mogli obaviti (pružanje stručne pomoći biračkim odborima u toku procesa glasanja a za vrijeme održavanja lokalnih izbora).

Nadalje, Izborna komisija Brčko distrikta BiH, je sa istim licem potpisala dva ugovora o djelu za vremenski period koji se u jednom dijelu međusobno poklapaju (jedan ugovor je zaključen za period **1. 8. – 31. 12.** 2012. godine, a drugi ugovor **17. 9. – 27. 9.** 2012. godine). Uvidom u potpisane ugovore smo utvrdili da se opis posla, djelimično, u oba ugovora ponavlja (pružanje stručne pomoći biračkim odborima u toku procesa glasanja).

Sve prethodno ukazuje da nisu postojala nikakva propisana pravila i kriteriji za angažovanje lica za vrijeme održavanja lokalnih izbora i da se korisnik budžetskih sredstava, prilikom izvršavanja budžeta, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je Ugovore o djelu zaključivati prije početka obavljanja ugovorenih poslova.***

***Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.***

### **5.2.3. Izdaci za tekuće grantove**

Izdaci za tekuće grantove za **2012.** godinu realizovani su u iznosu od **354.999,94** KM, što u odnosu na planiranu veličinu iznosi **100,00%**. Od navedenog iznosa na grantove pojedincima se odnosi **30.000,00** KM, a na grantove neprofitnim organizacijama **324.999,94** KM, koliko je i planirano za te namjene.

Komisija za upravu i finansije Skupštine Brčko distrikta BiH je 24. 4. 2008. godine donijela Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), a potom 15. 6. 2010. godine i 7. 3. 2012. godine i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke. Navedenim odlukama se utvrđuju kriteriji, način i postupak raspodjele sredstava namijenjenih za tekuće grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama, kao i kontrola realizacije s obavezom izvještavanja o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljivani a da pri tome nisu ispunjeni kriteriji predviđeni gore navedenom Odlukom.

Članom 7 Odluke, koja određuje pojedinačne iznose grantova neprofitnim organizacijama, je propisano da iznos granta može biti dodijeljen najviše dva puta u jednoj fiskalnoj godini, ali ukupan iznos dodijeljenih sredstava u toj godini ne može biti veći od **2.000,00** KM. Izuzetak od prethodnog, jesu sportska udruženja koja su ostvarila značajne rezultate osvajanjem prvenstva na međunarodnom i državnom nivou gdje ukupan iznos dodijeljenih sredstava u jednoj godini može biti do 4.000,00 KM. Pregledom dokumentacije smo ustanovili smo da je neprofitnoj organizaciji, koja nije registrovana kao sportsko udruženje, izvršena dodjela sredstava granta u iznosu od **4.000,00** KM, što je suprotno članu 7 naprijed navedene Odluke.

Uvidom u Spisak neprofitnih organizacija za jednokratnu novčanu pomoć u 2012. godini, ustanovili smo takođe, da određeni broj organizacija izvještaje o utrošku sredstava **za prethodnu godinu** nisu dostavile u propisanom roku (izvještaji dostavljeni u mjesecu aprilu, maju, julu i augustu), a sredstva tekućih grantova **za 2012.** godinu su ipak dodjeljivana. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 9 Odluke kojom je regulisano da su neprofitne organizacije kojima su dodijeljena sredstva grantova dužne dostaviti

izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu **najkasnije do 31. 3.** tekuće godine. U suprotnom sredstva grantova ne mogu biti dodijeljena.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića, nastupe muzičke grupe i slično. S tim u vezi možemo konstatovati da se ne vrši efektivna kontrola namjenskog korištenja utrošenih sredstava.

Izvještaji o utrošenim sredstvima su površni, više zadovoljavaju formu nego suštinu (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, nalozi za isplatu sredstava su nepotpisani ili su potpisani samo od primaoca sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora odnosno kontrolora, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i ne dostavljaju se u predviđenom roku.

***Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.***

***Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.***

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od **30.000,00 KM** koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dodijeljena na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava grantova Skupštine, i Izmjena i dopuna navedene Odluke. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 2.254. Od toga je 478 zahtjeva riješeno u korist podnosilaca zahtjeva. Preostalim zahtjevima nije udovoljeno od strane Komisije.

Revizijom odobrenih grantova pojedincima utvrdili smo da je dio grantova dodijeljen na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i licima koja nisu dokazala teško zdravstveno stanje, kako je to predviđeno članom 2 Odluke.

***Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.***

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010.** do **2012.** godine iznosila su **578.364,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **137.737,45 KM**, što čini **23,82%** od planiranih kapitalnih potreba.

U okviru odobrenih sredstava, Budžetom za **2012.** godinu Skupštini je odobren iznos kapitalnog budžeta od **460.000,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2012.** godine iznosi **27.567,98 KM**, što predstavlja **5,99%** (tabela broj 2 u Prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2012.** godini nije na zadovoljavajućem nivou.

## **6. KOMENTAR**

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine broj: 01-02-03-13-158/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se očitovala dopisom broj: **02.1-05-0517/13 od 16. 5. 2013.** godine i dostavila Komentare na dio nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Date primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što uz iste nije priložena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza 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 **2012.** godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tabeli:

*Tabela broj 1*

<i>Ekon. kod</i>	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2012. god.	Procent izvršenja %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
611100	Bruto plate	1.682.659,26	-	1.682.659,26	1.525.186,03	<b>90,64</b>
611200	Naknade troškova zaposlenih	492.740,00	- 19.000,00	473.740,00	400.428,35	<b>84,52</b>
612100	Doprinos na teret poslodavca	<b>67.306,37</b>	-	<b>67.306,37</b>	<b>58.517,68</b>	<b>86,94</b>
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>2.175.399,26</b>	<b>- 19.000,00</b>	<b>2.156.399,26</b>	<b>1.925.614,38</b>	<b>89,30</b>
613000	Izdaci za materijal usluge	<b>988.585,00</b>	<b>+ 19.000,00</b>	<b>1.007.585,00</b>	<b>877.486,28</b>	<b>87,09</b>
613100	Putni troškovi	40.300,00	-	40.300,00	35.851,25	<b>88,96</b>
613200	Izdaci za energiju	42.500,00	-	42.500,00	37.149,33	<b>87,41</b>
613300	Izdaci za komun. usluge	44.485,00	-	44.485,00	38.898,97	<b>87,44</b>
613400	Nabavka materijala	137.700,00	-	137.700,00	99.666,65	<b>72,38</b>
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	42.300,00	-	42.300,00	27.073,14	<b>64,00</b>
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000,00	-	5.000,00	1.322,36	<b>26,45</b>
613700	Izdaci za tekuće održavanje	81.000,00	-	81.000,00	72.987,56	<b>90,11</b>
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	12.000,00	-	12.000,00	8.766,33	<b>73,05</b>
613900	Ugovorene usluge	583.300,00	+ 19.000,00	602.300,00	555.770,69	<b>92,27</b>
614000	Tekući grantovi	<b>355.000,00</b>	-	<b>355.000,00</b>	<b>354.999,94</b>	<b>100,00</b>
614200	Grantovi pojedincima	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	<b>100,00</b>
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	325.000,00	-	325.000,00	324.999,94	<b>100,00</b>
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>3.586.290,63</b>	<b>-</b>	<b>3.586.290,63</b>	<b>3.216.618,28</b>	<b>89,69</b>

**Budžet kapitalnih potreba**

*Tabela br. 2*

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	10.000,00	1.205,90	8.789,69	9.995,59	4,41	99,96	87,90
2011.	108.364,00	659,88	99.514,00	100.173,88	8.190,12	92,44	91,83
2012.	460.000,00	0,00	27.567,98	27.567,98	432.432,02	5,99	5,99
	<b>578.364,00</b>	<b>1.865,78</b>	<b>135.871,67</b>	<b>137.737,45</b>	<b>440.626,55</b>	<b>23,82</b>	-

