

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-255/14
R: 08-04; 09-04/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Skupština Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO	6
2.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE	6
2.2. RAD SKUPŠTINE	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
5.2.1. <i>Izdaci za putne troškove</i>	9
5.2.2. <i>Izdaci za usluge osiguranja radnika</i>	10
5.2.3. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	10
5.2.4. <i>Izdaci za tekuće grantove</i>	11
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	12
6. KOMENTAR.....	12
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	14

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



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



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

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH

MENADŽMENTU SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za period **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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

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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvareni su u iznosu od 294.700,00 KM. Dio navedenog iznosa nije dodjeljen u skladu sa Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa pojedinačnih grantova i isplate grantova neprofitnim organizacijama koje nisu, u predviđenom roku, dostavile izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za prethodnu godinu.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za period od **1. 1. do 31. 12.2013.** godine, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: usklađivanja visine dnevnice za službena putovanja u zemlji u Izornoj komisiji sa dnevnicama ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, imenovanja odgovorne osobe ili komisije za prijem i kontrolu obima i kvaliteta pruženih usluga, pridržavanja odobrene pozicije izdataka za usluge reprezentacije, donošenja internog akta u Izornoj komisiji kojim se reguliše način i uslovi korištenja sredstava za reprezentaciju, provođenja transparentnijeg postupka javnih nabavki usluga čišćenja prostorija u Izornoj komisiji, isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama u propisanim iznosima i organizacijama koje su podnijele izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu, isplate sredstava grantova pojedincima koji su ispunili kriterije za dodjelu istih, kao i planiranja projekata u kapitalnom budžetu kada su obezbijeđeni uslovi za njihovu realizaciju.*
- *Potrebno je da Izborna komisija Brčko distrikta BiH isplaćuje dnevnice za službena putovanja u iznosu utvrđenom Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad komisija kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je, u skladu sa Instrukcijom, imenovati odgovornu osobu ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.*
- *Potrebno je da Izborna komisija Brčko distrikta BiH donese interni akt kojim bi regulisala troškove reprezentacije.*
- *U cilju efikasnijeg korištenja javnih sredstava, potrebno je nabavku usluga čišćenja prostorija, vršiti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa sredstava i dostave izvještaja o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava grantova, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.*
- *Potrebno je sredstva kapitalnog budžeta trošiti u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za **2013.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo sa 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 sa 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 Poreske 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 općih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovnih 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 u cilju 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 sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno **36 zaposlenika**. Na dan 31. 12. 2013. godine u Skupštini je bio **31 zaposlenik**.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine u **2013.** 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 sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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 2012. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Skupštine za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za **2012.** godinu. Utvrdili smo da Skupština nije implementirala preporuke koje se odnose na:

- zaključivanje ugovora o djelu na poziciji sekretara Izborne komisije,
- isplatu sredstava tekućih grantova neprofitnim organizacijama koje nisu u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova,
- isplatu sredstava grantova licima koja nisu dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima).

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine za 2012. godinu, su implementirane.

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, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa 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 sa opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Interna kontrola u 2013. godini provođena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli kojom je utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službenih putovanja, korištenje i upotrebu telefona i interneta, korištenje kancelarijskog materijala i kancelarijsko poslovanje. S tim u vezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Izborna komisija Brčko distrikta BiH isplaćuje veće dnevnice za službena putovanja u zemlji u odnosu na dnevnice ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.

Priznavanje dijela izdataka usluga osiguranja radnika izvršeno je i za period prije zaključivanje okvirnog sporazuma i ugovora.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad komisija i isplata po osnovu ugovora o djelu pogrešno je utvrđena osnovica i iznos poreza na dohodak.

Prilikom realizacije projekta medijskog praćenja manifestacije „Sajam trešnje – Brčko Šatorovići“ nije imenovana odgovorna osoba, odnosno komisija zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke.

Izborna komisija nije donijela interni akt kojim se reguliše način i uslovi korištenja sredstava za reprezentaciju.

Prilikom nabavke usluga čišćenja prostorija Izborne komisije nije osigurana pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.

Isplata sredstava grantova neprofitnim organizacijama izvršena u većim pojedinačnim iznosima nego što je traženo zahtjevom neprofitne organizacije i preko propisanog maksimuma. Pojedini neprofitnim organizacijama vršena je isplata grantova a da ista nisu u predviđenom roku podnijela izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu.

Pojedini korisnici grantova pojedincima nisu dokazali svoj status odnosno nisu ispunili kriterije za dodjelu sredstava u dijelu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje stanje socijalne potrebe ili teško bolesnih lica.

Vršeno je planiranje projekata u kapitalnom budžetu a da prethodno nisu obezbijeđeni uslovi za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava i nizak procent ostvarenja kapitalnog budžeta u periodu od 2011. do 2013. godine.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: usklađivanja visine dnevnice za službena putovanja u zemlji u Izornoj komisiji sa dnevnicama ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, imenovanja odgovorne osobe ili komisije za prijem i kontrolu obima i kvaliteta pruženih usluga, donošenja internog akta u Izornoj komisiji kojim se reguliše način i uslovi korištenja sredstava za reprezentaciju, provođenja transparentnijeg postupka javnih nabavki usluga čišćenja prostorija u Izornoj komisiji, isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama u propisanim iznosima i organizacijama koje su podnijele izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu, isplate sredstava grantova pojedincima koji su ispunili kriterije za dodjelu istih, kao i planiranja projekata u kapitalnom budžetu kada su obezbijeđeni uslovi za njihovu realizaciju.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Skupštine za 2013. godinu planirani su u iznosu od **3.149.170,26** KM, a realizovani u iznosu od **2.798.818,25** KM, ili **88,87%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u Tabeli broj: 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

5.2.1. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od **48.100,00** KM, a ostvareni u iznosu od **29.675,65** KM što čini **61,70%** izvršenja. Od ostvarenog iznosa na troškove dnevnica u zemlji se odnosi **7.600,00** KM.

Revizijom smo utvrdili, da je Izborna komisija Brčko distrikta BiH, dnevnicu za službena putovanja u zemlji članovima i drugim angažovanim licima u Izornoj komisiji, obračunavala i isplaćivala u iznosu od **50,00** KM. Visina dnevnice je utvrđena Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja u Izornoj komisiji Brčko distrikta BiH od 08.06.2012. godine. Navedena Odluka je donesena na osnovu Izbornog zakona Brčko distrikta BiH, iako je istim data nadležnost Izornoj komisiji za donošenje propisa za provođenje Izbornog zakona, a ne za donošenje akata kojima se reguliše visina troškova dnevnica.

Smatramo da je Izborna komisija Brčko distrikta BiH trebala primjenjivati Odluku o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 13. 7. 2012. godine, kojom je propisana visina dnevnice u iznosu od **25,00** KM.

Iz prethodnog se može zaključiti da Izborna komisija isplaćuje veće dnevnicu za službena putovanja u zemlji u odnosu na dnevnicu ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Izborna komisija Brčko distrikta BiH isplaćuje dnevnicu za službena putovanja u iznosu utvrđenom Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdaci za usluge osiguranja radnika

Izdaci za usluge osiguranja radnika realizovane su u iznosu od **2.627,04** KM. Okvirni sporazum je zajedničkom nabavkom, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen 24.05.2013. godine sa važenjem od dana obostranog potpisivanja. Ugovor o pružanju usluga je potpisan 08.07.2013. godine, I istim je regulisano da će se usluge obavljati u periodu 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na period prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.2.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za 2013. godinu su planirani u iznosu od **433.450,60** KM a u istom periodu su ostvarene u iznosu od **302.972,75** KM ili **69,90%** planirane veličine.

Izdaci naknada za rad komisija i usluge po ugovorima o djelu realizovani su u iznosu 79.065,43 KM.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad komisija i isplata po osnovu ugovora o djelu pogrešno su primijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i isplaćenim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti sa odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad komisija kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Skupština je potpisala koproducentski ugovor u vezi sa realizacijom projekta koji se odnosi na medijsko praćenje manifestacije „Sajam trešnje – Brčko Šatorovići“ u iznosu od **2.340,00** KM.

Revizijom smo ustanovili da nije imenovana odgovorna osoba, odnosno komisija zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke u skladu sa članom 29 stav 1 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-0100DA-0015/13 od **20. 2. 2013.** godine. Također smo utvrdili da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 29 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije.

Potrebno je, u skladu sa Instrukcijom, imenovati odgovornu osobu ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

Uvidom u račune koji se odnose na izdatke za reprezentaciju Izborne komisije Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da isti ne sadrže obrazloženja o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Također, možemo zaključiti da Izborna komisija nije donijela akt kojim se reguliše način i uslovi korištenja sredstava za reprezentaciju, što nas upućuje da u ovom dijelu nisu funkcionisale interne kontrole, te da je potrebno propisati procedure kojima se reguliše korištenje sredstava reprezentacije.

Potrebno je prilikom realizacije sredstava reprezentacije pridržavati se Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Izborna komisija Brčko distrikta BiH donese interni akt kojim bi regulisala troškove reprezentacije.

Izdaci za usluge čišćenja i održavanja u 2013. godini su realizovani u iznosu od **7.441,20 KM**. Navedene usluge se odnose na čišćenje prostorija Izborne komisije Brčko distrikta BiH.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da se usluge čišćenja, od 2010. godine, vrše po direktnom sporazumu. Obzirom da se radi o kontinuiranom poslu tokom godine, kao i da je u objektima Vlade i institucija Brčko distrikta BiH nabavka ovih usluga izvršena kao zajednička nabavka putem otvorenog postupka bilo bi potrebno da i Izborna komisija Brčko distrikta BiH nabavku ovih usluga izvrši putem jednog od postupaka predviđenim članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH. Nabavka usluga čišćenja, kao kontinuiranog posla, putem direktnog postupka je u suprotnosti sa članom 1 Zakona o javnim nabavkama BiH, u smislu najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava.

U cilju efikasnijeg korištenja javnih sredstava, potrebno je nabavku usluga čišćenja prostorija, vršiti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5.2.4. Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od **295.000,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **294.700,00 KM**. Od navedenog iznosa se na grantove neprofitnim organizacijama odnosi **264.750,00 KM**, a na grantove pojedincima **29.950,00 KM**.

Revizijom grantova neprofitnim organizacijama, uočili smo, da je kod jednog dijela, isplata sredstava grantova neprofitnim organizacijama izvršena u većim pojedinačnim iznosima od maksimalno propisanog Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH.

Korisnici dodijeljenih sredstava bili su obavezni u skladu sa pomenutom Odlukom dodijeljena sredstva utrošiti za organizovanje aktivnosti radi kojih su neprofitne organizacije osnovane.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su sredstva trošena za navedene namjene. Izvještaji o utrošenim sredstvima ne potvrđuju valjanost događaja iz razloga što kod nekih isplata koje se vrše iz blagajne korisnika sredstava granta nema potpisa od strane primaoca tih sredstava, priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika granta itd.

Navedeno je u suprotnosti sa članom 3 stavom 2 i članom 7 stavom 2 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Pregledom dokumentacije ustanovili smo, da je pojedinim neprofitnim organizacijama izvršena isplata grantova, a da ista nisu u predviđenom roku podnijela izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu, što je u suprotnosti sa članom 9 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od **29.950,00KM**. Sredstva su dodijeljena na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine. Uvidom u Spisak podnosilaca zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i onih kojim je ista dodijeljena, utvrdili smo, da je ukupno podneseno 821 zahtjeva od čega je 382 zahtjeva pozitivno riješeno. Na osnovu izvršenog pregleda dokumentacije koja je priložena od strane korisnika, koji su dobili sredstva granta i koja je poslužila kao osnov za dobijanje istih, utvrdili smo, da pojedini korisnici nisu dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava grantova u skladu sa Odlukom. Naime, dio grantova dodijeljen na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i licima koja nisu dostavila nikakvu dokumentaciju, što je suprotno članu 2 i članu 4 Odluke.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa sredstava i dostave izvještaja o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine u propisanim rokovima.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati osobama koja su ispunila kriterije za dodjelu sredstava grantova, 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 **2011.** do **2013.** godine iznosila su **628.364,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba do 2013. godine iznosi **127.741,86 KM**, a u 2013. godini iznosi **52.201,64 KM**, što ukupno predstavlja **28,64%** plana (Tabela broj 2 u Prilogu ovog izvještaja).

Od planiranog kapitalnog budžeta iz 2011. godine sa 31. 12.2013. godine, kada je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava, ostalo je neutrošeno **448.420,50 KM**.

Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata nije na zadovoljavajućem nivou, i predstavlja neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Također možemo konstatovati da se kandidovanje projekata u kapitalnom budžetu vrši a da prethodno nisu obezbijeđeni uslovi, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju. Rezultat naprijed navedenog je zadržavanje značajnog iznosa sredstava koja bi se mogla efikasnije utrošiti u druge razvojne projekte Brčko distrikta BiH, što je suprotno članu **3 stavu 3** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sredstva kapitalnog budžeta trošiti u skladu s načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

6. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine broj: 01-02-03-13-180/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se očitovala dopisom broj: **02-05-604/14 od 23. 5. 2014.** godine i dostavila Primjedbe na dio nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Primjedbu na dio nalaza pod tačkom **5.2.3.** Nacrta izvještaja, koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za reprezentaciju u iznosu od 10.591,45 KM, smo prihvatili i ugradili u konačan Izvještaj o reviziji za 2013. godinu.

Primjedbu pod istom tačkom, koja se odnosi na imenovanje odgovorne osobe za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, nismo prihvatili iz razloga što je nabavka po koproducentskom ugovoru izuzeta od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja postupka nabavke, ali ugovornom organu ostaje obaveza prijema i kontrole izvršene usluge nakon potpisanog ugovora. Osim toga, članom 3 tačkom (10) Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije, od 23. 4. 2008. godine, je propisano da ovlaštena osoba za prijem, koju je imenovao šef Odjeljenja ili institucije, **potvrđuje** da je izvršena usluga u skladu sa zahtjevom ili izdatim nalogom, što u predmetnoj nabavci nije bio slučaj.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

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

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2013. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	1.609.946,27	-102.125,94	1.507.820,33	1.464.547,87	97,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	452.370,00	2.000,00	454.370,00	436.032,91	95,96
612100	Doprinos na teret poslodavca	63.133,80	-2.539,47	60.594,33	55.463,93	91,53
	UKUPNO PLATE, NAKNADE I DOPRINOSI	2.125.450,07	-102.665,41	2.022.784,66	1.956.044,71	96,70
613000	Izdaci za materijal usluge	808.135,00	23.250,60	831.385,60	548.073,54	65,92
613100	Putni troškovi	41.100,00	7.000,00	48.100,00	29.675,65	61,70
613200	Izdaci za energiju	43.000,00	2.000,00	45.000,00	43.110,66	95,80
613300	Izdaci za komun. usluge	41.335,00	-	41.335,00	31.477,50	76,15
613400	Nabavka materijala	131.700,00	-	131.700,00	75.269,16	57,15
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	41.800,00	-	41.800,00	24.498,75	58,61
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.500,00	-	2.500,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	78.000,00	-2.000,00	76.000,00	37.438,03	49,26
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	11.500,00	-	11.500,00	3.631,04	31,57
613900	Ugovorene usluge	417.200,00	16.250,60	433.450,60	302.972,75	69,90
614000	Tekući grantovi	295.000,00	-	295.000,00	294.700,00	99,90
614200	Grantovi pojedincima	30.000,00	-	30.000,00	29.950,00	99,83
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	265.000,00	-	265.000,00	264.750,00	99,91
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.228.585,07	-79.414,81	3.149.170,26	2.798.818,25	88,87

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	108.364,00	100.173,88	-	100.173,88	8.190,12	92,44	-
2012.	460.000,00	27.567,98	52.201,64	79.769,62	380.230,38	17,34	11.35
2013.	60.000,00	-	-	-	60.000,00	0,00	-
	628.364,00	127.741,86	52.201,64	179.943,50	448.420,50	28,64	-