

**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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj:01-02-03-13-331/16  
R: 07-07; 013-07/16

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Skupštine Brčko distrikta BiH  
za period 01. 01.- 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, juni 2016. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>1. REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>2. UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>3. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	6
3.2. RAD SKUPŠTINE .....	7
<b>4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>8</b>
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA .....	9
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....</i>	<i>10</i>
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	10
6.4.1. <i>Izdaci za ugovorene usluge.....</i>	<i>10</i>
6.4.2. <i>Izdaci za tekuće grantove .....</i>	<i>11</i>
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	11
6.6. JAVNE NABAVKE.....	12
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>12</b>
<b>8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>13</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



---

Islahijet 8 telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH  
n/r šefa Stručne služne Skupštine

## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za period **01. 01. - 31. 12. 2015.** 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 29/14) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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.

## Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Skupštine, u periodu **01.01.-31.12.2015.** godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

## Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, ističemo slijedeće:

- Pojednim neprofitnim organizacijama dodijeljena su sredstva grantova u 2015. godini, a iste nisu dostavile Komisiji za upravu i finansije Skupštine izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31.03. tekuće godine, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:  
Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Skupština sačini program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju, te da isti, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju.*
- *Potrebno je da Skupština, u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, poštiva odredbe donesenih akata, te da identifikuje nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.*
- *Potrebno je, da Skupština vrši objavljivanje akata u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u skladu sa Zakonom o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.*
- *Potrebno je da Skupština, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku u skladu s Poslovníkom o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.*
- *Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.*
- *Potrebno je, da Skupština isplate po osnovu ugovora o djelu vrši nakon pregleda i odobrenja izvršenog rada, u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.*
- *Potrebno je, prilikom dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine 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 2015. godinu.*
- *Potrebno je da se Skupština prilikom imenovanja komisije za nabavke dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.*

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

## 3. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika o radu Skupštine (u daljem tekstu Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna;
- Usvajanje budžeta Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
- Usvajanje zakona Brčko Distrikta BiH;
- Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovníkom;
- Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, u skladu sa pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- Izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovníkom i zakonom;
- 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;
- 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;
- Razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Kancelariju za reviziju iz člana 44 Statuta Distrikta;
- Obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom Distrikta i zakonom.

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

### 3.1. 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.

### **3.2. 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 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. Obezbeđenje 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. 2015. godine u Skupštini je bilo 30 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Skupštine u **2015.** 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.

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.

## 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za 2014. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-275/15.

U procesu revizije smo utvrdili, da Skupština nije sačinila program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u navedenom konačnom revizorskom izvještaju, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Skupština sačini program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju, te da isti, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju.***

U navedenom Izvještaju o obavljenoj reviziji date su odgovarajuće preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Osvrtom na preporuke date u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Nerealizovane preporuke**

Skupština nije realizovala preporuke, koje se odnose na:

- obrazloženje izvršenja budžeta u tekstualnom dijelu, prezentovanje izdataka u skladu sa članom 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- dodjeljivanje sredstava namijenjenih za grantove pojedincima, osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava grantova, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine i
- trošenje sredstava kapitalnog budžeta u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti.

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 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 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 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 2015. godini provedena 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:

Skupština nije vršila objavljivanja, pojedinih dostavljenih akata na objavu, u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Skupština nije sačinila operativne (tromjesečne) planove odobrenog budžeta, te samim time nije mogla pratiti ni izvršenje istih.

Po osnovu ugovora o djelu, vršene su isplate bez dokaza da su ugovoreni poslovi izvršeni u pogledu kvaliteta i kvantiteta.

Pojedinim 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 2013. do 2015. godine.

Prilikom imenovanja članova komisije za nabavku nisu navedeni zamjenski članovi komisije za nabavke, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

***Potrebno je da Skupština, u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, poštiva odredbe donesenih akata, te da identifikuje nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Članom 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da se u Službenom glasniku objavljuju akti koja donose tijela Brčko distrikta BiH u skladu sa zakonom, kao i akti u kojima je određeno objavljivanje.

Revizijom smo utvrdili da Skupština nije izvršila objavljivanja u Službenom glasniku pojedinih akata dostavljenih na objavu, što nije u skladu sa članom 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

***Potrebno je, da Skupština vrši objavljivanja akata u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u skladu sa Zakonom o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Članom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da je nadležnost Komisije za budžet da osigura usvajanje budžeta u skladu sa zakonom, kao što je određeno Statutom Brčko distrikta BiH, odnosno da Skupština usvaja budžet Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine.

Konstatujemo da budžet Brčko distrikta BiH za 2016. godinu nije usvojen do završetka naše revizije. Komisija za budžet u skladu sa svojim nadležnostima datim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje budžeta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Skupština, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku u skladu sa Poslovníkom o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.***

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

Tekući izdaci Skupštine za 2015. godinu planirani su u iznosu od **3.008.395,66** KM, a realizovani u iznosu od **2.749.682,93** KM, ili **91,40%** od planiranog iznosa. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u Tabeli broj: 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Članom 27 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 14 stav (1) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, propisano je da budžetski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH operativne (tromjesečne) planove odobrenog budžeta. Na osnovu operativnih (tromjesečnih) planova rashoda i raspoloživih budžetskih sredstava, budžetski korisnici prate izvršenje budžeta kako je to predviđeno odredbama člana 26 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da ne postoje operativni (tromjesečni) planovi odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

***Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.***

#### **6.4.1. Izdaci za ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge za 2015. godinu su planirani u iznosu od 395.740,01 KM a izvršeni 333.922,62 KM. Od navedenog izvršenog iznosa 23,678,61 KM odnosi se na izdatke po osnovu ugovora o djelu.

Članom 623 Zakona o obligacionim odnosima je definisano, da kod sklopljenih ugovora o djelu, naručilac nije dužan isplatiti naknadu prije nego što je pregledao i odobrio izvršeni rad. Uvidom u dokumentaciju, u procesu revizije, utvrdili smo da ne postoje dokazi (zapisnici nadzornih lica) da su ugovoreni poslovi izvršeni u pogledu kvaliteta i kvantiteta, a isplate naknada po osnovu zaključenih ugovora su isplaćene.

***Potrebno je, da Skupština isplate po osnovu ugovora o djelu vrši nakon pregleda i odobrenja izvršenog rada, u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.***

#### **6.4.2. Izdaci za tekuće grantove**

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od **295.000,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **294.999,67 KM** (Tabela broj 3 u Prilogu ovog izvještaja). Od navedenog iznosa se na grantove neprofitnim organizacijama odnosi **264.999,97 KM**, a na grantove pojedincima **30.000,00 KM**.

Odredbom člana 9 stava 1 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH regulisano je da su neprofitne organizacije, dužne dostaviti Komisiji za upravu i finansije Skupštine izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, najkasnije do 31. marta tekuće godine. Također članom 9 stavom 3 Odluke regulisano je da neprofitnim organizacijama, koje ne dostave izvještaj do 31. marta, ne mogu biti ponovo dodijeljena sredstva grantova.

U procesu revizije smo utvrdili, da su pojedinim neprofitnim organizacijama dodijeljena sredstva grantova u 2015. godini, a iste nisu dostavile Komisiji izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31.03. tekuće godine, što nije u skladu s odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, prilikom dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.***

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

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2013.** do **2015.** godine iznosila su **310.000,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba do 2015. godine iznosi **895,93 KM**, a u 2015. godini iznosi **127.588,48 KM**, što ukupno predstavlja **41,44%** plana (Tabela broj 2 u Prilogu ovog izvještaja).

Od planiranog kapitalnog budžeta iz 2013. godine sa 31. 12.2015. godine, kada je istekao rok za izvršenje odobrenih sredstava, ostalo je neutrošeno **31.674,59 KM** odnosno **52,79%** planiranih sredstava. Također, izvršenje kapitalnog budžeta za 2015. godinu iznosi **0,44%** odnosno od planiranih **90.000,00 KM** izvršeno je svega **399,00 KM**.

Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent izvršenja kapitalnih projekata nije na zadovoljavajućem nivou, i predstavlja neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što nije u skladu s članom 3 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. 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 nije u skladu sa članom 3 stav 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 2015. godinu.***

## 6.6. Javne nabavke

Članom 3 Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke propisano je da se rješenjem imenuju članovi i zamjenski članovi komisije za nabavke.

U postupku revizije smo utvrdili da kod provedenog postupka nabavke putničkih vozila, u odluci o imenovanju komisije za nabavku po spomenutom postupku nisu navedeni zamjenski članovi komisije za nabavke, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

***Potrebno je, da se Skupština prilikom imenovanja komisije za nabavke, dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.***

## 7. Komentar

Skupštini je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2016. godine, broj: 01-02-03-13-310/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se očitovala dopisom broj: 02.1-13-0436/16 od 22.06.2016. godine.

U navedenom dopisu date su primjedbe i dostavljeni dokazi na dio naših nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja pod brojem 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima i brojem 6.6. Javne nabavke, te smo iste uvažili, na ostale nalaze Skupština nije imala primjedbe, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

**Avdija Bašić, dipl. oec.**

---

**Milan Milašinović, dipl. oec.**

---

## **8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2015.** godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2015. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2015. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2015. 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
	<b>UKUPNO PLATE, NAKNADE I DOPRINOSI</b>	<b>2.125.450,07</b>	<b>-102.665,41</b>	<b>2.022.784,66</b>	<b>1.956.044,71</b>	<b>96,70</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal usluge</b>	<b>808.135,00</b>	<b>23.250,60</b>	<b>831.385,60</b>	<b>548.073,54</b>	<b>65,92</b>
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
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>295.000,00</b>	<b>-</b>	<b>295.000,00</b>	<b>294.700,00</b>	<b>99,90</b>
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
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>3.096.699,83</b>	<b>-88.304,17</b>	<b>3.008.395,66</b>	<b>2.749.682,93</b>	<b>91,40</b>

**Budžet kapitalnih potreba****Tabela br. 2**

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2015.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2015. god.	Izvršeno na dan <b>31.12.2015.</b> godine <b>(4+5)</b>	Neurošena planirana sredstava na dan <b>31.12.2015.</b> <b>(3-4-5)</b>	% izvršenja na dan <b>31.12.2015</b> <b>(6/ 3 x 100)</b>
1	3	4	5	6	7	8
2013.	60.000,00	895,93	27.429,48	28.325,41	31.674,59	47,21%
2014.	160.000,00	-	99.760,00	99.760,00	30.584,65	62,35%
2015.	90.000,00	-	399,00	399,00	89.601,00	0,44%
	<b>310.000,00</b>	<b>895,93</b>	<b>127.588,48</b>	<b>128.484,41</b>	<b>151.860,24</b>	<b>41,44%</b>

**Grantovi neprofitnim organizacijama****Tabela br. 3**

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	HDZ BiH	14.486,80
2.	SDA	14.486,80
3.	HSS	14.486,80
4.	SBIH	14.486,80
5.	Perica Burgić	4.516,13
6.	SBBBiH	19.002,93
7.	SNSD-DNS	23.519,06
8.	SDS	23.519,06
9.	SDPBiH	23.519,06
10.	Sabira Mujkić	6.334,31
11.	PDP-SNS	14.486,80
12.	SP-PUP DP	7.243,40
13.	Vukašin Panić	7.243,40
14.	Adnan Drapić	6.334,31
15.	Čazim Dačaj	6.334,31
16.	Sportski Amaterski klub PREMIUS	700,00
17.	MZ Dubrave	500,00
18.	Udr.Odgaj.golubova Srpski Visokoletači	450,00
19.	Sportsko Udruženje Veterani	500,00
20.	MZ Ražljevo	500,00
21.	FK Grčica Brčko	1.250,00
22.	FK Lokomotiva Brčko	1.500,00

23.	FK Gornji Rahić G.Rahić	1.200,00
24.	NK Rah.Ljiljani Rahić	500,00
25.	NK Dinamo 75 Prijedor	1.200,00
26.	NK Dubrave Dubrave	1.250,00
27.	NK Mladi zadrukar 2 D.Rahić	500,00
28.	FK Slijepčevići Slijepčevići	500,00
29.	TK Sol Brčko	700,00
30.	Auto moto klub Brčko	800,00
31.	NK Napredak Omerbegovača	500,00
32.	FK Posavina Brod	900,00
33.	NK Hrvatski dragovoljac Boće	800,00
34.	NK Skakava 98 Skakava	500,00
35.	FK Sv.Jovan Donji Brezik	800,00
36.	NK Polet Palanka	1.000,00
37.	Boksterski klub Jedinstvo Brčko	500,00
38.	NK Majeвица Rašljani	900,00
39.	NK Trešnjevka Maoča	900,00
40.	FK Jugović Gredice I	1.000,00
41.	Udruženje Raja sa Ficibajera Brčko	500,00
42.	Moto klub Grunf Brčko	2.000,00
43.	Rekreativ.planin.klub Brčko Brčko	2.000,00
44.	NK Vitanovići 78 Vitanovići	700,00
45.	OK Mladost Brčko Ražljevo	400,00
46.	FK Stanovi Stanovi	400,00
47.	Planinarsko društvo Platan Brčko	500,00
48.	Planinarsko društvo Team work Brčko	500,00
49.	Lovačko udruženje Fazan Brčko	600,00
50.	Klub malog fudbala Brčko-zdravlje	500,00
51.	OFK Brezik Brezik	300,00
52.	Klub real.aikido A Brčko	500,00
53.	Karate klub Ippon Brčko	650,00
54.	Sportsko društvo Distrikt Brčko	400,00
55.	Stonoteniski klub Ražljevo	500,00
56.	Gradski FK Srpska Varoš Brčko	1.000,00
57.	Kik boks klub Grčica	650,00
58.	OK Tempo Ražljevo	700,00
59.	Udruženje Akademija sporta Lokomotiva Brčko	900,00
60.	Omladinski fudbalski klub Krbeti Krbeti Brčko	500,00
61.	Karate klub Bosna Brčko	450,00
62.	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	700,00
63.	KUD Azra Rašljani	500,00
64.	BKUD Rahić Maoča Brčko	500,00
65.	KUD Bijela Bijela Brčko	600,00
66.	Udruženja ljubitelja umjetnosti Brčko distrikt	500,00
67.	Udr.obolj.od malig.bol.Brčansko srce	1.000,00



68.	Udruženje Pravo na život Brčko	500,00
69.	Udruženje Distrofičara Brčko	1.000,00
70.	Crveni krst-križ Brčko	1.000,00
71.	Udr.oboljećih od multiplaskeroze	1.000,00
72.	Udr.demob.bor.arm.Rep.BiH u Brčko distriktu	1.000,00
73.	Udruž.veter.bor.org RS Brčko distrikt	700,00
74.	Srpska pravoslavna opština Ražljevo	1.100,00
75.	Jedinstv.organ.bor.unija veterani BD BiH Brčko	500,00
76.	KUD Ilička Brčko	1.000,00
77.	BKUD Šeher Palanka	2.000,00
78.	Udruž.sportskih veterana Sandići	400,00
79.	Udr.nestal.nas.odv.i ubij.Bošnjaka BD	1.500,00
80.	Udruž.nezaposl.Glas radnika Brčko	1.000,00
81.	UG Internac.klub Rotarijanaca Brčko	1.500,00
82.	Forum mladih Za demokratiju Brčko	500,00
83.	SKUD Ražljevo	600,00
84.	KUD Sveti Vasilije Ostroški Gredice	1.450,00
85.	Udruž.za edukac.promoc.a afirm.mladih E.P.A.Brčko	600,00
86.	Medžlis islamske zajednice Brčko	1.500,00
87.	Udruženje građana Staro ognjište Brčko	500,00
88.	Ekološka udruga Eko stupa Bijela	1.900,00
89.	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski Brčko	1.500,00
90.	Srpska pravoslavna crkvena opština Brezovo Polje	500,00
91.	Šahovski klub Velemajstor Brčko	300,00
92.	Udruženje žena Đerdan Brčko	750,00
93.	UG Sveti Apostol Luka Brčko	500,00
94.	UG Organizatori otpora HVO Brčko	1.400,00
95.	Ferijalno udruženje Brčko	500,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>264.999,97</b>