

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj:01-02-03-13-322/12  
R:08-07;09-07/12

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Kancelarije gradonačelnika**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, jula 2012. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>8</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>8</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>9</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>10</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	11
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i> .....	12
5.2.2. <i>Putni troškovi</i> .....	12
5.2.3. <i>Ugovorene usluge</i> .....	13
5.2.4. <i>Tekući grantovi</i> .....	14
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	14
5.4. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BIH .....	16
5.5. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE .....	17
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>18</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>19</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)

## KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

Gradonačelniku Brčko distrikta BiH  
Miroslavu Gavriću

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Kancelarije.

#### Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost 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, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. 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 uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, 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:

- *Upraznjena radna mjesta u Kancelariji gradonačelnika nisu popunjavana u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH. Izbor četiri zaposlenika, za koje je trebalo raspisati javni konkurs, vršen je putem imenovanja od strane gradonačelnika.*
- *Nepridržavanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prevoza, troškova smještaja u inostranstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inostranstvo u iznosu od 8.482,63 KM, za zaposlenike u drugim odjeljenjima.*
- *Vršeno je angažovanje lica po ugovoru o djelu, za obavljanje poslova koji su u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom Kancelarije, u iznosu od 14.520,00 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s načelima zakonitosti, efikasnosti ekonomičnosti i transparentnosti, odnosno članom 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.*
- *Isplate grantova neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.734.157,94 KM. Odobrenim budžetom za 2011. godinu određena je namjena i korisnik granta za iznos od 2.442.000,00 KM, dok je iznos od 292.157,94 KM realizovan u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika. Navedenom Odlukom o kriterijima za dodjelu tekućih grantova gradonačelnika nisu precizno definisana prava i kriteriji za dodjelu grantova, kao i način i rokovi dokumentovanja istih. Ne postoji zvanična evidencija o broju i iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava grantova za prethodnu godinu, niti je obezbijeđen nadzor nad utroškom ovih sredstava.*
- *Kapitalna sredstva planirana budžetom iz 2008. godine u iznosu od 69.254,55 KM su trošena u 2011. godini, što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Kancelarija je vršila nabavku informatičke opreme u iznosu od 631.892,43 KM a da ista nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. S tim u vezi možemo zaključiti da nisu poštivane odredbe zaključenih Ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijema opreme i usluga.*
- *Nije sačinjen izvještaj o popisu od strane Interne popisne komisije, na način i u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija. Interna popisna komisija nije izvršila popis u Sektoru za informacione tehnologije, te je Centralna popisna komisija koristila knjigovodstvene podatke. Također, usvojen je Izvještaj o izvršenom popisu, iako nije usaglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje u Sektoru za informacione tehnologije.*

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku **2011.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavne revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti putem javnog konkursa, kako je to predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je odredbe Pravilnika o internoj kontroli usaglasiti s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, u dijelu regulisanja akata koje mogu donositi rukovodioci organa uprave.*
- *Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta.*
- *Potrebno je Organizacioni plan Kancelarije uskladiti i obezbijediti vrednovanje istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uslova, istim platnim razredom.*
- *Potrebno je pridržavati se Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu finansiranja izdataka budžetskog korisnika koji je određen za nosioca sredstava.*
- *Potrebno je dograditi sistem internih kontrola u dijelu regulisanja načina nabavke i dodjele poklon paketa, čime bi se stvorile pretpostavke za zakonito i transparentno trošenje budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je izvršavanje budžeta zasnovati na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da zaposlenici obavljaju definisane poslove u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*
- *Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova u dijelu definisanja kriterija za dodjelu grantova, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentovanja istih.*
- *U cilju što efikasnije realizacije odobrenih sredstava kapitalnih potreba, potrebno je u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, donijeti Plana nabavki, te se istog pridržavati.*
- *Potrebno je da se budžet kapitalnih potreba realizuje u periodu od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnih nabavnih postupaka predviđenim Zakonom.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.*

- *Potrebno je, u skladu s Instrukcijom, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2011. GODINU

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2011. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH šesti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### 2. OPĆI DIO

Kancelarija gradonačelnika u skladu s članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom odjeljenja, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i dr. podzakonskih i općih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije,
- ostvarivanje pune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca,
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije, u skladu s Organizacionim planom, utvrđeni su sljedeći organizacioni dijelovi Kancelarije i to:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade:
  - Sektor za informisanje,
  - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
  - Sektor za reformu i evropske integracije,
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,
- Informacione tehnologije.

Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika je predviđeno ukupno **159 zaposlenika**, Budžetom za 2011. godinu je planirano **157**, dok je na dan **31. 12. 2011.** godine bilo **155** zaposlenih.



### 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanja u 2011. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Kancelarije 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 obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji **ističemo da nije postupljeno** po preporukama koje se odnose na:

- donošenje uputstva o primjeni Pravilnika o internoj kontroli iz oktobra 2010. godine. Navedeni Pravilnik nije stavljen van snage, i pored činjenice da je u januaru 2012. godine donesena nova Odluka o uspostavi sistema interne kontrole za sve organe uprave. Na osnovu iste su donesene pojedinačne odluke i procedure, kojima se reguliše način utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u tijelima javne uprave, kriteriji za dodjelu grantova, te kontrola prijema i utroška goriva,
- usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja,
- usklađivanje Organizacionog plana Kancelarije u smislu obezbjeđivanja vrednovanja istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uslova, istim platnim razredom,
- regulisanje isplate naknade za rad, samo za članove Komisije koji su učestvovali u radu vijeća i to za mjesec u kojima je ista održavala rasprave. Nije donesen pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti kojim je trebalo regulisati rad i plaćanje članovima komisije,
- pridržavanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu u dijelu finansiranja izdataka budžetskog korisnika koji je određen za nosioca sredstava, odnosno obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja, naknada troškova smještaja i naknada troškova prevoza zaposlenicima drugog Odjeljenja,
- donošenje pisane procedure kontrole utroška električne energije, te dokumentovanja iste,
- dosljedno poštivanje Pravilnika o internoj kontroli u dijelu kontrole telefonskih računa,
- dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH,

- pridržavanje Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.
- blagovremeno pokretanje postupka nabavke i pridržavanje procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- imenovanje lica ili komisije zadužene za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave, u skladu s Instrukcijom,
- obezbjeđenje transparentnosti i nepristrasnosti prema potencijalnim dobavljačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- dosljedno pridržavanje ugovorenih odredbi, kako u pogledu rokova za izvršenje usluga, tako i u dijelu mogućnosti ostvarenja prava na naknadu štete,
- preduzimanje aktivnosti da se provedbenim propisima jasno definišu korisnici i kriteriji za dodjelu granta,
- uspostavljanje adekvatnog sistema komunikacije unutar budžetskih institucija koje vrše dodjelu novčane pomoći,
- donošenje plana nabavki roba, usluga i radova te pridržavanje istog, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata,
- neophodnost da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi Sekretar Vlade, Sektorima rukovode šefovi sektora, a odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Tokom 2011. godine je došlo do promjene u rukovodstvu Kancelarije gradonačelnika. Podnošenjem ostavke dana **13. 9. 2011.** godine i donošenjem Odluke o utvrđivanju prestanka mandata gradonačelnika Brčko distrikta BiH od **14. 9. 2011.** godine, **mandat dotadašnjeg gradonačelnika je prestao.** Odlukom o izboru gradonačelnika, koju je donijela Skupština Brčko distrikta BiH dana **14. 9. 2011.** godine, izabran je novi gradonačelnik, čiji mandat počinje od **15. 9. 2011.** godine.

Nakon imenovanja, gradonačelnik je donio Rješenja o imenovanju portparola Vlade Brčko distrikta BiH, šefa Kabineta gradonačelnika Brčko distrikta BiH, sekretara Kabineta gradonačelnika Brčko distrikta BiH, i Odluku o imenovanju vozača gradonačelnika, na period trajanja mandata gradonačelnika. Članom 20 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, prečišćeni tekst od 14. 1. 2010. godine, je regulisano da se svaki javni zaposlenik Distrikta, izuzev gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, glavnog koordinatora Vlade, šefa Odjeljenja, zastupnika i savjetnika gradonačelnika, bira na osnovu otvorenog konkursa uz javni oglas za upražnjeno radno mjesto. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da su imenovanja izvršena suprotno Statutu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti putem javnog konkursa, kako je to predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH.***

Gradonačelnik je dana **1. 10. 2010.** godine donio Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10, kojim se uređuje i provodi sistem interne kontrole, rada i poslovanja **organa javne uprave** Brčko distrikta BiH, te utvrđuju načela: etičnosti, programiranja, analize rizika, načela adekvatne informacije,

izvještavanja, dokumentovanja procedura, odgovornosti, nadzora izvještaja revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Članom 34 Pravilnika je predviđeno da su rukovodioci organa uprave dužni u roku od 60 dana od dana potpisivanja ovog pravilnika donijeti **uputstvo** o primjeni istog. Međutim, član 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH reguliše da šefovi Odjeljenja u izvršavanju svojih nadležnosti donose **odluke i pravilnike**. Tokom 2011. godine rukovodioci organa uprave nisu donijeli uputstvo o primjeni Pravilnika. Iz prethodnog se može zaključiti da je Kancelarija gradonačelnika donijela Pravilnik o internoj kontroli čije su odredbe u suprotnosti s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je odredbe Pravilnika o internoj kontroli usaglasiti s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, u dijelu regulisanja akata koje mogu donositi rukovodioci organa uprave.***

Provedenom revizijom ne možemo potvrditi da je u toku 2011. godine vršeno adekvatno praćenje i relevantno izvještavanje s ciljem identifikovanja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje. Kao rezultat 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 prilikom** popunjavanja upražnjenih radnih mjesta, obezbjeđivanja vrednovanja istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uslova, istim platnim razredom, pridržavanja Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH **za 2011. godinu** u dijelu finansiranja izdataka budžetskog korisnika koji je određen za nosioca sredstava, angažovanje trećih lica za obavljanje poslova koje je u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih organizacionim planom, neprecizno definisanih prava na dodjelu granta i kriterija za dodjelu istih, te načina i rokova dokumentovanja istih, trošenja sredstava kapitalnog budžeta iz **2008.** godine, poštivanja odredbi zaključenih ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali, izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH (član 6 stav 8 ZJN), potpisivanja ugovora nakon izvršene usluge, izvršavanja popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza.

Uočene nepravilnosti ukazuju na činjenicu da Kancelarija nije uspostavila adekvatan nadzor nad funkcionisanjem kontrolnih postupaka.

***Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.***

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

Tekući izdaci u Kancelariji gradonačelnika za **2011.** godinu planirani su u iznosu od **9.942.011,00** KM, a realizovani u iznosu od **9.403.294,48** KM ili **94,58%**, što je prikazano u **tabeli broj 1** koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Iz navedene tabele je vidljivo da su početnim planom budžeta tekući izdaci iznosili **9.897.011,00** KM, dok je Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli i amandmanima na budžet navedeni iznos povećan za **45.000,00** KM. Također možemo zaključiti da su pojedine pozicije imale nizak procent ostvarenja u odnosu na planirane veličine. To se, prije svega, odnosi na doprinose poslodavca i ostali doprinosi čiji je procent ostvarenja **66,40%**, izdaci za komunalne usluge sa **70,06%** ostvarenja, izdaci osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa sa **73,26%** ostvarenja, naknade troškova zaposlenih sa **74,74%** ostvarenja, izdaci za tekuće održavanje sa **80,07%** ostvarenja, nabavka materijala sa **85,42%** ostvarenja, putni troškovi sa **86,19%** ostvarenja, te izdaci za usluge prevoza i goriva sa **89,82%** ostvarenja.

Iz naprijed navedenog je uočljivo da Kancelarija nije realno planirala sredstva tekućeg budžeta, te je dio sredstava ostao nerealizovan, To ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih

sredstava. Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom. S tim u vezi, možemo konstatovati, da realizacija budžetskih sredstava nije bila na planiranom nivou, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za **2011.** godinu.

***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta.***

Planirani iznos izdataka za ugovorene usluge je u skladu s Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava smanjen za **235.100,00 KM**, tako da konačan plan navedene pozicije iznosi **1.235.187,00 KM**. Sredstva dobijena smanjenjem ugovorenih usluga su najvećim dijelom, na osnovu Odluka o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava u II, III i IV kvartalu, preraspodijeljena na uvećanje izdataka za grantove neprofitnim organizacijama u iznosu **128.000,00 KM**. Navedeni iznos je, Odlukom o usvajanju amandmana na budžet, dodatno uvećan za **45.000,00 KM**, tako da ukupno povećanje pozicije grantovi neprofitnim organizacijama iznosi **173.000,00 KM**. Grantovi pojedincima su, na osnovu Odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava u I kvartalu uvećani za iznos od **4.000,00 KM**, tako da konačan plan istih iznosi **9.000,00 KM**.

### **5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade**

Izdaci za ove namjene planirani su u iznosu od **5.084.939,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.844.694,25 KM**, što čini **95,28%** planiranog iznosa.

Uvidom u Organizacioni plan Kancelarije utvrdili smo nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, odnosno kategorizaciju radnih mjesta (stručni referent), tako da su za isti opis poslova (svakodnevno i efikasno organizovanje sastanaka, ostale pomoćne usluge za potrebe Ureda gradonačelnika) i iste minimalne uslove (srednja stručna sprema, jedna godina radnog iskustva u struci ili šest mjeseci u upravi, poznavanje rada na računaru i položen ispit za rad u organima uprave) **predviđeni različiti platni razredi**. S tim u vezi za **sekretaricu glavnog koordinatora Vlade**, jedan izvršilac, predviđen je platni razred VI-1, a za **sekretaricu savjetnika gradonačelnika** predviđen je platni razred IV-1. Organizacionim planom je također predviđeno, da u odsustvu sekretarice zamjenika gradonačelnika za koju je predviđen platni razred VI-1 i VSS sa 2 godine radnog iskustva, i sekretarice glavnog koordinatora, poslove iz njihove nadležnosti obavlja sekretarica savjetnika gradonačelnika.

***Potrebno je Organizacioni plan Kancelarije uskladiti i obezbijediti vrednovanje istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uslova, istim platnim razredom.***

### **5.2.2. Putni troškovi**

Budžetom za 2011. godinu su planirani putni troškovi u iznosu od **109.300,00 KM** a ostvareni u iznosu od **94.201,65 KM** ili 86,19%. Od navedenog iznosa se na troškove dnevnica u zemlji odnosi **30.663,00 KM**, na troškove dnevnica u inostranstvu **29.945,00 KM**, na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji **15.302,50 KM**, troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu **9.152,75 KM**, na troškove prevoza u inostranstvu **7.648,56 KM**, i ostalo.

Odlukama o odobravanju službenog putovanja u inostranstvo od 1. 2. 2011. godine i 18. 2. 2011 godine, donesenih od strane gradonačelnika, upućena su četiri zaposlenika Odjeljenja za zdravstvo na službeno putovanje u Pariz (Francuska), u periodu od 30. 3. 2011. do 3. 4. 2011. godine, na međunarodni kongres reproduktivne medicine.

Analizom dokumentacije **smo ustanovili, da su po osnovu naprijed navedenog putovanja isplaćeni ukupni izdaci u iznosu od 8.482,63 KM**, a isti se odnose na troškove dnevnica za službeno putovanje u inostranstvo, troškove avioprevoza, troškove smještaja u inostranstvu i drugo. **Isplaćeni izdaci su izvršeni na teret budžeta za 2011. godinu, sa organizacionog koda Kancelarije gradonačelnika, a za zaposlenike Odjeljenja za zdravstvo.** Navedeno finansiranje za potrebe druge budžetske institucije je u suprotnosti s članom 9 stavom 1 Zakona o izvršenju budžeta za 2011. godinu, po kome se sredstva budžeta osiguravaju budžetskim korisnicima koji su u budžetu određeni za nosioce sredstava po pojedinim pozicijama.

***Potrebno je pridržavati se Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu finansiranja izdataka budžetskog korisnika koji je određen za nosioca sredstava.***

### **5.2.3. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **1.235.187,00,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **1.095.178,34 KM** ili **88,66%**. U okviru ugovorenih usluga su realizovane: usluge medija u iznosu od **409.239,53 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **199.672,84 KM**, konsultantske usluge u iznosu od **119.093,79 KM**, angažovanje estradnih umjetnika i ostalo **80.091,24 KM**, troškovi reklamnog materijala i poklona u iznosu od **60.014,12 KM**, realizacija Programa proslave Dana Distrikta u iznosu od **57.353,40 KM**, usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni u iznosu od **28.270,00 KM**, sponzorstva **16.441,60 KM**, troškovi hotelskog smještaja u iznosu od **15.985,00 KM**, ostale usluge – troškovi organizacije okrugli sto i seminara **14.040,00 KM**, usluge stručnog obrazovanja **12.903,17 KM** i drugo.

Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora od **2. 2. 2011.** godine, zaključen je Ugovor o kupoprodaji robe broj: 13-000304/11-1 od **9. 3. 2011.** godine, po provedenom konkurentskom postupku, uz dodatnu objavu obavještenja. Predmet Ugovora je nabavka prehrambenih poklon paketa u iznosu od **26.221,75 KM**, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno u periodu do 31. 12. 2011. godine.

Uvidom u račune i otpremnice dostavljene od strane dobavljača utvrdili smo da je nabavljeno prehrambenih artikala za **970** komada paketića ukupne vrijednosti **20.118,74 KM**. Poklon paketi su namijenjeni za djecu povodom vjerskih praznika **500** komada, novogodišnji paketi za obdaništa **390** komada, za pedijatriju **20** novogodišnjih paketa, **20** komada podijeljeno je djeci pojedinačno i **40** poklon paketa za djecu s posebnim potrebama. S obzirom na činjenicu da nabavka i podjela poklon paketa nije regulisana internim aktima Kancelarije, smatramo da je navedeni iznos realizovan netransparentno.

***Potrebno je dograditi sistem internih kontrola u dijelu regulisanja načina nabavke i dodjele poklon paketa, čime bi se stvorile pretpostavke za zakonito i transparentno trošenje budžetskih sredstava.***

U okviru usluga po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni Kancelarija je potpisala **Ugovor** broj: 13-000516/11 od 4. 2. 2011. godine između Brčko distrikta BiH, kao naručioca posla i fizičkog lica, kao izvršioca usluga. Predmet ugovora su **poslovi koordinacije** s ciljem obezbjeđivanja uzajamne saradnje između izvršioca posla i rukovodećih službenika u organizacionoj jedinici za informacione tehnologije u Kancelariji gradonačelnika. **Mjesečni iznos** novčane naknade na ime predmetnih poslova je **2.420,00 KM**, a period izvršenja usluga je od **1. 2. do 31. 3. 2011.** godine. Aneksom Ugovora broj: 13-000516/11 od 9. 3. 2011. godine je definisano da će izvršilac posla, poslove obavljati u periodu od **1. 2. do 31. 7. 2011.** godine. Na ime navedenih izdataka je isplaćeno ukupno **14.520,00 KM**.

Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika broj: 01.1-05-042708/09 od 32. 12. 2009. godine, kao jedan od organizacionih dijelova utvrđen je i Sektor za informacione tehnologije, koji će voditi jedinstvenu politiku razvoja informacionih tehnologija na nivou Vlade. Uvidom u opis poslova i zadataka šefa Sektora, stručnog savjetnika, višeg stručnog saradnika za upravljanje sigurnošću informacionih

sistema i drugih, ustanovili smo da se u njihovom opisu posla između ostalog predviđa i kontrola i koordinacija rada zaposlenih u sektoru odnosno koordinacija sa ostalim zaposlenim u upravi. S tim u vezi smatramo da izdaci za angažovanje trećih lica za obavljanje poslova koje je u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih organizacionim planom, predstavljaju neracionalno i neekonomično trošenje sredstava odobrenih budžetom. Prethodno ukazuje na činjenicu da se izvršavanje izdataka ove vrste nije zasnivalo na načelima ekonomičnosti i transparentnosti, što je suprotno članu 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

***Potrebno je izvršavanje budžeta zasnivati na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je da zaposlenici obavljaju definisane poslove u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.***

#### **5.2.4. Tekući grantovi**

Tekući grantovi za 2011. godinu planirani su u iznosu od **2.865.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.862.667,94 KM** ili **99,92%** od planirane veličine. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose **2.734.157,94 KM**, subvencije javnim preduzećima **120.000,00 KM** i grantovi pojedincima **8.510,00 KM**. Planom budžeta za 2011. godinu je određena namjena i korisnik granta za iznos od **2.442.000,00 KM**, dok je iznos od **292.157,94 KM** realizovan u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika.

Gradonačelnik je 17. 4. 2008. godine donio Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika broj: 01.1-05-017853/08, kojom se utvrđuju kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje nevladinim i drugim neprofitnim organizacijama, kao i fizičkim licima. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika broj: 01.1-05-017853/08 od 11. 3. 2010. godine, je došlo do izmjene i dopune člana 4, u kome se iza stava 2 dodaje novi stav 3 koji glasi: „Neprofitne organizacije su dužne gradonačelniku Brčko distrikta BiH dostaviti izvještaj o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava“.

Analizom navedenih akata smo utvrdili da su isti uopćeni, nedovoljno jasni i precizni u dijelu dokaza o sticanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u toku jedne fiskalne godine. Također, možemo konstatovati da je za neprofitne organizacije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, ali nigdje nije preciziran rok pravdanja sredstava, niti način na koji će se utrošak sredstava dokumentovati. Isto tako navedenom Odlukom nije uređen **nadzor** nad dodijeljenim sredstvima. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, smo utvrdili da je u 2011. godini ukupno dodijeljeno grantova u iznosu od **2.734.157,94 KM**, a da ne postoji zvanična evidencija o iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava grantova za prethodnu godinu, po korisnicima granta.

***Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova u dijelu definisanja kriterija za dodjelu grantova, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentovanja istih.***

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

Kapitalni izdaci u periodu od **2009. do 2011.** godine planirani su u iznosu od **2.761.263,66 KM**. Do **2011.** godine realizovani su u iznosu od **147.510,10 KM**, a u **2011.** godini su ostvareni u iznosu od **527.229,42 KM**, što ukupno čini **24,44%** izvršenja. Realizovana sredstva se odnose na sljedeće projekte: konsolidacija IT infrastrukture i IP telefonije, nabavka dijela mrežne opreme za uvezivanje matičnih ureda i ambulanti porodične

medicine, nabavku i ugradnju serverske opreme, nabavka integralnog rješenja za zaštitu računarske mreže Vlade Brčko distrikta, nabavku računarske opreme i ostalo.

Planom budžeta za **2011.** godinu Kancelariji gradonačelnika odobren je kapitalni budžet u iznosu od **1.097.013,19 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **63.801,42 KM**, što predstavlja **5,82%**. Revizijom smo ustanovili da Kancelarija nije donijela Plan nabavki za budžet kapitalnih potreba, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH. Smatramo da je nedonošenje plana nabavki uzrokovalo ovako nizak procent realizacije kapitalnih projekata u 2011. godini.

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dat je u tabeli 2 u prilogu Izvještaja.

Članom 6 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine **uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena**. Revizijom smo utvrdili da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2008.** godine, u iznosu od **69.254,50 KM**, vršeno tokom **2011.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu **6** stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

*U cilju što efikasnije realizacije odobrenih sredstava kapitalnih potreba, potrebno je u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, donijeti plan nabavki, te se istog pridržavati.*

*Potrebno je da se budžet kapitalnih potreba realizuje u periodu od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*

Odlukom o dodjeli Ugovora od **21. 3. 2011.** godine je, u postupku za konsolidaciju IT infrastrukture, najpovoljnijim ponuđačima dodijeljen ugovor i to: za **LOT 1** – IP telefonija u iznosu od **101.413,26 KM** i **LOT 2** – IT infrastruktura, u iznosu od **530.479,17 KM**, po otvorenom postupku.

Ugovor o kupoprodaji robe za **LOT 1** je zaključen **4. 5. 2011.** godine, sa rokom isporuke robe od 60 dana, odnosno za cijeli projekt maksimalno 150 dana od dana dostavljanja narudžbenice. Vrijednost ugovorenih radova je **101. 413,26 KM**.

Na osnovu ispostavljene fakture od strane dobavljača 1. 8. 2011. godine i Zapisnika o primopredaji opreme od **2. 8. 2011.** godine, izvršeno je plaćanje u iznosu **89.085,83 KM**. Uvidom u Zapisnik o primopredaji robe smo utvrdili da se nerealizovani dio nabavke u iznosu od **12.327,43 KM** odnosi na **usluge implementacije sistema i licence za određene funkcionalnosti sistema koje će biti aktivirane u toku procesa implementacije**. Na osnovu prethodnog, kao i prema izjavi odgovorne osobe možemo zaključiti da isporučena oprema nije stavljena u funkciju. Rok za implementaciju od 150 dana je prekoračen. Do završetka naše revizije projekt nije u cijelosti implementiran. S obzirom da implementacija nije izvršena u predviđenom roku, kao i na visinu uloženi sredstava i brzo zastarijevanje IT opreme, mišljenja smo da je ugovoreni rok trebalo dosljedno poštivati. Prethodno ukazuje, također, na neefikasno i neekonomično korištenje javnih sredstava.

Ugovor o kupoprodaji robe za **LOT 2** je, također, zaključen **4. 5. 2011.** godine, sa rokom isporuke robe od **90** dana od dana dostavljanja narudžbenice, a sve u saradnji sa Sektorom za informacione tehnologije. Vrijednost ugovorenih radova je **530.479,17 KM**.

Faktura od strane dobavljača je ispostavljena **9. 2. 2012.** godine, na iznos od **485.434,18 KM** i ista do dana završetka naše revizije nije prosljeđena na plaćanje. Na osnovu Zabilješke sačinjene dana **26. 10. 2011.** godine, od strane Komisije za primopredaju projekta, smo utvrdili da je dobavljač od mjeseca augusta dopremao veću količinu opreme vezane za projekt, međutim niko od strane Komisije za primopredaju projekta nije opremu zaprimio, a ista se nalazi u priručnom magacinu. Navedena Komisija je **25. 10. 2011.** sačinila Zapisnik o isporučenoj opremi, ali **nije dala saglasnost za navedenu robu po dostavljenju fakturi**. Ovo iz razloga što je, prema ugovoru bilo potrebno isporučenu robu dovesti u funkcionalno stanje, odnosno **izvršiti isporuku robe i usluga**.

Sve naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Sektor za informacione tehnologije nije obezbijedio kompletnu implementaciju projekta, niti je izvršen tehnički prijem **opreme i usluga** do „pune funkcionalnosti“.

***Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeli projekti u potpunosti implementirali.***

#### **5.4. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH**

U okviru usluga medija su realizovane Usluge produkcije, snimanja i promocije Brčko distrikta BiH u TV serijalu „Izazovi poljoprivrede“ u iznosu od **5.850,00 KM**, po fakturi broj: 167/11 od **4. 4. 2011.** godine, u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama BiH (direktni sporazum).

Dana **5. 5. 2011.** godine, po fakturi broj: 227/11, izvršena je nabavka istih vrsta usluga, u istom iznosu. S tim u vezi možemo zaključiti da je vršena sukcesivna nabavka istih vrsta usluga, te da se radi o dijeljenju predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH (član 6 stav 8 ZJN).

***Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnih nabavnih postupaka predviđenim Zakonom.***

Ugovorom o poslovnoj saradnji broj: 230/11 od **22. 7. 2011.** godine je izvršena nabavka usluga medijskog predstavljanja i reklamiranja grada Brčko distrikta, u ukupnom iznosu od **10.000,00 KM**, u skladu s članom 11 stavom 4 Zakona o javnim nabavkama BiH. Nabavka usluga se odnosila na medijsko predstavljanje kroz učešće u emisiji predstavnika vlasti Brčko distrikta, uspješnih privrednika, sportista i stanovnika općine. Uvidom u Ugovor smo ustanovili da je članom 1 i članom 3 definisano izvršenje ugovorenih usluga dana **8. 7. 2011.** godinu. S obzirom da je ugovor potpisan **22. 7. 2011.** godine a usluge izvršene **8. 7. 2011.** godine, možemo zaključiti da je ugovor potpisan nakon obavljenog medijskog predstavljanja i reklamiranja Brčko distrikta BiH, odnosno nakon izvršene usluge, što ukazuje na retroaktivno zaključenje ugovora i nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH.

Usluge organizovanja i obilježavanja 11. godišnjice Brčko distrikta BiH, realizovane su po konkurentskom postupku bez objave obavještenja, u iznosu od **57.353,40 KM**. Projektnim zadatkom su predviđene aktivnosti **organizovanja svečane akademije u Domu kulture u trajanju od 60 minuta**. Konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda od **8. 2. 2011.** godine, upućena su tri poziva potencijalnim dobavljačima iz Sarajeva, da dostave svoje ponude. Nakon provedene procedure nabavke, dana **25. 3. 2011.** godine, potpisan je Ugovor o pružanju usluga, kojim je regulisan rok za izvršenje ugovorenih usluga od **30 dana** od dana uvođenja u posao od strane korisnika usluga.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo ustanovili da su navedene aktivnosti obavljene prije i tokom samog obilježavanja godišnjice Distrikta, odnosno **8. marta**, što ukazuje da su iste vršene prije samog potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Revizijom smo, također, ustanovili da odgovorna osoba nije imenovala lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke u skladu s članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine. Također smo utvrdili da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije.

***Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.***



***Potrebno je, u skladu s Instrukcijom, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.***

Uvidom u Izvještaj o izvršenoj ukupnoj direktnoj nabavci za budžetsku **2011.** godinu, dostavljenog od strane Direkcije za finansije, smo utvrdili da godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosi **208.435,15 KM**, odnosno **11,62%** ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. Članom 12 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je predviđeno da je rukovodilac organa uprave **dužan osigurati** da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi **10%** ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. S tim u vezi možemo zaključiti da je ukupna godišnja vrijednost nabavke veća od **10%**, što je suprotno Instrukciji o postupku nabavke roba.

***Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.***

## **OSTALI NALAZI**

### **5.5. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2011. godine**

Odlukom Gradonačelnika od 14. 12. 2011. godine, imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2011. godine. Zadatak Komisije je da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u daljnjem tekstu Uputstvo (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini vlastite planove rada, izvrši popis sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije – Trezoru, najkasnije do **15. 1. 2012.** godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventura, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2011. godine, sačinjenog od strane Centralne popisne komisije u martu 2011. godine, smo ustanovili da Interna popisna komisija u Kancelariji gradonačelnika **nije sačinila Izvještaj o popisu, jer nije izvršen popis u Sektoru za informacione tehnologije.** Iz navedenog razloga je Centralna popisna komisija, prilikom sačinjavanja Izvještaja koristila samo knjigovodstvene podatke. Odlukom gradonačelnika od **16. 5. 2011.** godine usvojen je **Izvještaj o izvršenom popisu** stalnih sredstava, sitnog inventura, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan **31. 12. 2011.** godine, iako nije usaglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje u Sektoru za informacione tehnologije.

Revizijom smo ustanovili da je Kancelarija gradonačelnika usaglasila stanje svojih popisnih lista tek **14. 6. 2012.** godine. Dakle, Komisija za popis nije izvršila svoje obaveze propisane Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

## **6. KOMENTAR**

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine broj: 01-02-03-13-296/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se očitovala dopisom broj: **48-001304/12 od 24. 7. 2012.** godine i dostavila Primjedbe 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**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2011. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	4.934.864,00	-	4.934.864,00	4.732.524,57	95,90
611200	Naknada troškova zaposl.	150.075,00	-	150.075,00	112.169,68	74,74
<b>611000</b>	<b>Ukupne plate i naknade</b>	<b>5.084.939,00</b>	<b>-</b>	<b>5.084.939,00</b>	<b>4.844.694,25</b>	<b>95,28</b>
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslod. i ost. dopr.</b>	<b>197.395,00</b>	<b>-</b>	<b>197.395,00</b>	<b>131.076,31</b>	<b>66,40</b>
	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.926.677,00</b>	<b>-132.000,00</b>	<b>1.794.677,00</b>	<b>1.564.855,98</b>	<b>87,19</b>
613100	Putni troškovi	78.200,00	+31.100,00	109.300,00	94.201,65	86,19
613200	Izdaci za energiju	36.000,00	+2.000,00	38.000,00	37.673,11	99,14
613300	Izdaci za komun. usluge	135.750,00	-14.800,00	120.950,00	84.734,40	70,06
613400	Nabavka materijala	52.080,00	+66.600,00	118.680,00	101.378,89	85,42
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	32.910,00	+24.500,00	57.410,00	51.565,89	89,82
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	52.500,00	-	52.500,00	51.209,08	97,54
613700	Izdaci za tekuće održavanje	48.800,00	-4.500,00	44.300,00	35.471,35	80,07
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.150,00	-1.800,00	18.350,00	13.443,27	73,26
<b>613900</b>	<b>Ukupno ugovorene usluge</b>	<b>1.470.287,00</b>	<b>-235.100,00</b>	<b>1.235.187,00</b>	<b>1.095.178,34</b>	<b>88,66</b>
<b>614000</b>	<b>Teukući grantovi</b>	<b>2.688.000,00</b>	<b>+177.000,00</b>	<b>2.865.000,00</b>	<b>2.862.667,94</b>	<b>99,92</b>
<b>614200</b>	<b>Grantovi pojedincima</b>	<b>5.000,00</b>	<b>+4.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>8.510,00</b>	<b>94,56</b>
614300	Grantovi neprof. organizac.	2.563.000,00	+173.000,00	2.736.000,00	2.734.157,94	99,93
614400	Subvencije javnim preduzećima	120.000,00	-	120.000,00	120.000,00	100,00
	<b>U K U P N O tekući rashodi</b>	<b>9.897.011,00</b>	<b>+45.000,00</b>	<b>9.942.011,00</b>	<b>9.403.294,48</b>	<b>94,58</b>

## Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2011. .	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2008.	454.014,57	343.301,03	69.254,55	412.555,58	41.458,49	90,87	15,25
2009.	192.489,79	33.404,85	158.973,85	192.378,70	111,09	99,94	82,59
2010.	1.471.760,68	114.105,25	304.454,15	418.559,40	1.053.201,28	28,44	20,69
2011.	1.097.013,19	-	63.801,42	63.801,42	1.033.211,77	5,82	5,82
	<b>3.215.278,23</b>	<b>490.811,13</b>	<b>596.483,97</b>	<b>1.087.295,10</b>	<b>2.127.983,13</b>	<b>33,82</b>	<b>-</b>

Tabela br. 3

## Grantovi neprofitnim organizacijama

Redni broj	Naziv korisnika	Iznos
1.	MZ Krepšić	3.000,00
2.	Medžlis islamske zajednice	606.500,00
3.	Općina Lopare	30.000,00
4.	MZ Donji Zovik	1.000,00
5.	MZ Boderište	2.000,00
6.	MZ Laništa	1.500,00
7.	MZ Gredice	7.000,00
8.	MZ Trnjaci	4.500,00
9.	Zlatni Cekin Slavonski Brod	1.999,99
10.	Gornja Skakava	3.000,00
11.	MZ Grbavica	3.500,00
12.	MZ Bijela	1.000,00
13.	MZ Boće	1.000,00
14.	Univerzitet Istočno Sarajevo, Ekonomski fakultet Brčko	4.500,00
15.	MZ Ražljevo	6.000,00
16.	Šahovski klub „Jedinstvo“ Brčko	5.000,00
17.	Kajak kanu klub „Haris Suljić“	10.000,00
18.	Odbojkaški savez BiH Sarajevo	10.000,00
19.	FK „Jedinstvo“ Brčko	5.000,00
20.	ŽOK „Jedinstvo“ Brčko	19.000,00
21.	FK „Lokomotiva“ Brčko	5.000,00
22.	Teniski klub „Prohema“ Brčko	2.000,00
23.	RK Jedinstvo Brčko	5.000,00
24.	FK „Gornji Rahić“ Gornji Rahić	1.500,00
25.	Klub borilačkih vještina Brčko	10.000,00
26.	Klub borilačkih sportova Grčica	5.000,00
27.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	2.000,00
28.	FK „Sava 04“ Brezovo Polje	1.000,00
29.	NK „Mladi Zadrugar 2“ Donji Rahić	1.000,00
30.	TK „SOL“ Brčko	1.000,00
31.	NK „Posavina 108“ Bijela	3.000,00
32.	Auto moto klub Brčko	25.000,00
33.	NK „Ravne“ Zovik	1.000,00
34.	NK „Hrvatski dobrovoljac“ Boće	2.000,00
35.	FK „Obilić“ Krepšić	1.000,00
36.	FK „Jugović“ Gredice 1	2.000,00
37.	USPR „Smud“ Brčko	1.000,00

38.	Stonoteniski klub „Brka 2007“ Brčko	11.000,00
39.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	5.000,00
40.	Lovačko društvo „Sokol“ Seonjaci	2.000,00
41.	OK „Mladost“ Brčko Ražljevo	2.000,00
42.	NK „Hašk-Napredak“ Ulović	2.000,00
43.	AMK „Bihamk“ Brčko	35.000,00
44.	Planinarsko društvo „Čičak“ Orašje	2.000,00
45.	OFK „Brezik“ Brezik	5.000,00
46.	Auto moto klub „Thunder“ Boderište	4.000,00
47.	Sportsko-ribolovni savez BiH	1.000,00
48.	Sportsko društvo „Kostrč“ Orašje	3.000,00
49.	Sindikata	5.000,00
50.	Assemble	5.757,96
51.	Privredna komora	2.000,00
52.	SPKD „Prosvjeta“ Brčko	6.000,00
53.	Kolo srpskih sestara „Majka Jevrosima“ Brčko	200,00
54.	Galerija „Šimun Franjevački“ samostan Dubrave	39.000,00
55.	Udruženje penzionera – umirovljenika Gornji Rahić	800,00
56.	Udruženje penzionera Brčko (Fond RS)	1.200,00
57.	Savez studenata ekonomskog fakulteta Brčko	7.000,00
58.	Srpski omladinski savez Brčko	10.000,00
59.	HKD „Napredak“ Sarajevo, podružnica Brčko	1.000,00
60.	Svetosavska omladinska zajednica Brčko	5.000,00
61.	Udruženje Bošnjakinja Brčko	200,00
62.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	20.000,00
63.	Asocijacija mladih Brčko distrikta BiH	2.500,00
64.	„Proni“ Centar za omladinski razvoj Brčko	10.000,00
65.	Hrvatska udruga žena „Mame“ Brčko	200,00
66.	Omladinski centar „Vermont“ Brčko	20.000,00
67.	Udruženje građana „ Razred“ Brčko	2.000,00
68.	SKUD „Krepšić“	10.500,00
69.	Obrazovni centar „Civitas“ Sarajevo	20.000,00
70.	Udruženje veterana Boračka organizacija RS Brčko distrikt	103.000,00
71.	Udruženje Roma „Romski san“ Brčko	16.700,00
72.	Udruga dragovoljaca i veterana domovinskog rata HVO	28.000,00
73.	Vrh Bosanske Nadbiskupije Brčanski dekanat	285.000,00
74.	Savez udruženja boraca NOR-a Brčko distrikta BiH	105.000,00
75.	Srpska pravoslavna općina Brčko	434.000,00
76.	Srpska pravoslavna općina Ražljevo	11.000,00
77.	Udruž. hotel. i restoratera Brčko	2.000,00
78.	Udruž. Posavina bez mina Brčko	5.000,00
79.	Udruž. žena orugli sto Brčko	400,00

80.	Jedinstvo organ. bor. unija. veter. BiH Brčko	3.000,00
81.	Udruženje građana da se ne zaboravi Brčko	100.000,00
82.	Udruženje sportskih veterana Sandići	1.500,00
83.	Udruženje nestalih nas. odv. i ubij. Bosnjaka BD	2.000,00
84.	Općinsko udruženje RVI 91 Brčko	3.000,00
85.	Udr. porod. pog. nest. zar. bor. i nest. civ. Brčko D RS	800,00
86.	Udruženje građana ronilački klub „NEMO“ Brčko	3.000,00
87.	Udruženje stomatologa Sarajevo	15.000,00
88.	Udruženje omladin. organ. „MOST“ Brčko	7.000,00
89.	Savez općina i gradova RS Bijeljina	10.000,00
90.	Srpsko udruženje za krivično pravnu teoriju BG	29.999,99
91.	Udruženje Tuzlanska amica Tuzla	50.000,00
92.	Udruženje poljoprivrednika sloboda Cerik	5.000,00
93.	Udruženje golub Brčko	6.900,00
94.	Župni ured Gorice	15.000,00
95.	Udruženje-udruga logoraša Brčko	10.000,00
96.	Hvidra udruženje Hrvata vijn. Inval. Dom. Rata	100.000,00
97.	Vrh. Bos. Nadbik. Župa rođ. Blaž. Djev. Marije Ulice	154.000,00
98.	Župa sv. Franje Asiškoga Zovik	75.000,00
99.	Nadbisk. Centar Ivan Pavao II Sarajevo	2.000,00
100.	Župni ured sv. Ante Padovanskog Boće	60.000,00
101.	Vrh Bosanski nadb. Sniježna Gospa Poljaci	20.000,00
102.	Udruga Hrvat. Narodno vjeće BD	10.000,00
103.	Udruž. građ. Zastita potrošača Brčko	500,00
104.	Udruženje za inf. Global wireless network Brčko	3.000,00
105.	Franj. Samostan sv. Ante Padovanski Dubrave	3.000,00
106.	Udruženje „centar za održivi razvoj“ Brčko	20.000,00
	<b>Ukupno</b>	<b>2.734.157,94</b>