

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 мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, srpanj 2012. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2011. GODINU	8
1. UVOD	8
2. OPĆI DIO.....	8
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	11
5.2.1. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade</i>	12
5.2.2. <i>Putni troškovi</i>	12
5.2.3. <i>Ugovorene usluge</i>	13
5.2.4. <i>Tekuće dotacije</i>	14
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	14
5.4. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA BiH	16
5.5. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE	17
6. KOMENTAR	18
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	19

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 мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH
Miroslav Gavrić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za razdoblje **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 Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Ureda.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provođenje postupka u cilju 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Ispražnjena radna mjesta u Uredu gradonačelnika nisu popunjavana sukladno Statutu Brčko distrikta BiH. Izbor četiri zaposlenika, za koje je trebalo raspisati javni natječaj, vršen je imenovanjem od gradonačelnika.*
- *Nepridržavanje Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prijevoza, troškova smještaja u inozemstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inozemstvo u iznosu od 8.482,63 KM, za zaposlenike u drugim odjelima.*
- *Vršeno je angažiranje osoba po ugovoru o djelu, za obavljanje poslova koji su u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom Ureda, u iznosu od 14.520,00 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s načelima zakonitosti, efikasnosti ekonomičnosti i transparentnosti, odnosno člankom 4 Zakona izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.*
- *Isplate dotacija neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.734.157,94 KM. Odobrenim proračunom za 2011. godinu određena je namjena i korisnik dotacije za iznos od 2.442.000,00 KM, dok je iznos od 292.157,94 KM realiziran sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika. Navedenom Odlukom o kriterijima za dodjelu tekućih dotacija gradonačelnika nisu precizno definirana prava i kriteriji za dodjelu dotacija, kao i način i rokovi njihovog dokumentiranja. Ne postoji službena evidencija o broju i iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava dotacija za prethodnu godinu, niti je osiguran nadzor nad utroškom ovih sredstava.*
- *Kapitalna sredstva planirana proračunom iz 2008. godine u iznosu od 69.254,55 KM trošena su u 2011. godini, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Ured je vršio nabavu informatičke opreme u iznosu od 631.892,43 KM a da ona nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. S tim u svezi možemo zaključiti da nisu poštivane odredbe zaključenih ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijama opreme i usluga.*
- *Nije sastavljeno izvješće o popisu od Internog popisnog povjerenstva, na način i u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava. Interno popisno povjerenstvo nije izvršilo popis u Sektoru za informacijske tehnologije, te je Središnje popisno povjerenstvo koristilo knjigovodstvene podatke. Također, usvojeno je Izvješće o izvršenom popisu, iako nije usuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje u Sektoru za informacijske tehnologije.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika tijekom **2011.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je popunu ispraznjenih radnih mjesta vršiti javnim natječajem, kako je to predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je odredbe Pravilnika o internoj kontroli usuglasiti s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, u dijelu reguliranja akata koje mogu donositi rukovoditelji organa uprave.*
- *Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola, osobito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.*
- *Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, osigurati efikasnost u raspolaganju proračunskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg proračuna.*
- *Potrebno je Organizacijski plan Ureda uskladiti i osigurati vrjednovanje istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uvjeta, istim platnim razredom.*
- *Potrebno je pridržavati se Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu financiranja izdataka proračunskog korisnika koji je određen za nositelja sredstava.*
- *Potrebno je dograditi sustav internih kontrola u dijelu reguliranja načina nabave i dodjele poklon paketa, čime bi se stvorile pretpostavke za zakonito i transparentno trošenje proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je izvršavanje proračuna zasnivati na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da zaposlenici obavljaju definirane poslove sukladno Pravilniku o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*
- *Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija u dijelu definiranja kriterija za dodjelu dotacija, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentiranja istih.*
- *U cilju što efikasnije realizacije odobrenih sredstava kapitalnih potreba, potrebno je sukladno Naputku postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, donijeti plan nabava te se istog pridržavati.*
- *Potrebno je da se proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštovati odredbe ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijama opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali.*
- *Potrebno je da se Ured gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornom organu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnih nabavnih postupaka predviđenim Zakonom.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.*

- *Potrebno je, sukladno Naputku, imenovati osobu ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koje će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka dostave.*
- *Potrebno je da Ured gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg proračuna za nabave, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2011. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 Ureda, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Ured gradonačelnika sukladno članku 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom odjela, 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, naputaka, pravilnika i dr. podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces europskih integracija i regionalne suradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspekcijanskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom utvrđuje se unutarnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja,
- učinkovito rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda, sukladno Organizacijskom planu, utvrđeni su sljedeći organizacijski dijelovi Ureda i to:

- Kabinet gradonačelnika,
- Tajništvo Vlade:
 - Sektor za informiranje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
 - Sektor za reformu i europske integracije,
- Zakonodavni ured,
- Inspektorat,
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,
- Informacijske tehnologije.

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

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

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

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

- donošenje upute o primjeni Pravilnika o internoj kontroli iz listopada 2010. godine. Navedeni pravilnik nije stavljen izvan snage, i pored činjenice da je u siječnju 2012. godine donesena nova Odluka o uspostavi sustava interne kontrole za sve organe uprave. Na temelju nje donesene pojedinačne odluke i procedure, kojima se regulira način utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave, kriteriji za dodjelu dotacija, te kontrola prijama i utroška goriva,
- usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjela,
- usklađivanje Organizacijskog plana Ureda u smislu osiguravanja vrjednovanja istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uvjeta, istim platnim razredom,
- reguliranje isplate naknade za rad, samo za članove Povjerenstva koji su sudjelovali u radu vijeća i to za mjesece u kojima je ista održavala rasprave. Nije donesen pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti kojim je trebalo regulirati rad i plaćanje članovima Povjerenstva,
- pridržavanje Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu u dijelu financiranja izdataka proračunskog korisnika koji je određen za nositelja sredstava, odnosno obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja, naknada troškova smještaja i naknada troškova prijevoza zaposlenicima drugog odjela,
- donošenje pisane procedure kontrole utroška električne energije, te dokumentiranja iste,
- dosljedno poštivanje Pravilnika o internoj kontroli u dijelu kontrole telefonskih računa,
- dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH,

- pridržavanje Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornom organima nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka,
- pravodobno pokretanje postupka nabave i pridržavanje procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH,
- imenovanje osobe ili povjerenstva zaduženog za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koje će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka dostave, sukladno Napatku,
- osiguranje transparentnosti i nepristranosti prema potencijalnim dobavljačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH,
- dosljedno pridržavanje ugovorenih odredbi, kako u pogledu rokova za izvršenje usluga, tako i u dijelu mogućnosti ostvarenja prava na naknadu štete,
- poduzimanje aktivnosti da se provedbenim propisima jasno definiraju korisnici i kriteriji za dodjelu dotacije,
- uspostavljanje adekvatnog sustava komunikacije unutar proračunskih institucija koje vrše dodjelu novčane pomoći,
- donošenje plana nabava roba, usluga i radova te pridržavanje istog, kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata,
- nužnost da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Tijekom 2011. godine je došlo do promjene u rukovodstvu Ureda 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 pretao.** 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, voditelja Kabineta gradonačelnika Brčko distrikta BiH, tajnika Kabineta gradonačelnika Brčko distrikta BiH, i Odluku o imenovanju vozača gradonačelnika, na razdoblje trajanja mandata gradonačelnika. Člankom 20 stavkom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, pročišćeni tekst od 14. 1. 2010. godine, je regulirano da se svaki javni zaposlenik Distrikta, izuzev gradonačelnika, dogradonačelnika, glavnog koordinatora Vlade, voditelja odjela, zastupnika i savjetnika gradonačelnika, bira na temelju otvorenog natječaja uz javni oglas za ispražnjeno radno mjesto. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da su imenovanja izvršena suprotno Statutu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunu ispražnjenih radnih mjesta vršiti javnim natječajem, 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 sustav interne kontrole, rada i poslovanja **organa javne uprave** Brčko distrikta BiH, te utvrđuju načela: etičnosti, programiranja, analize rizika, načela adekvatne informacije,

izvješćivanja, dokumentiranja procedura, odgovornosti, nadzora izvješća revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Člankom 34 Pravilnika je predviđeno da su rukovoditelji organa uprave dužni u roku od 60 dana od dana potpisivanja ovog pravilnika donijeti **uputu** o njegovoj primjeni. Međutim, članak 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH regulira da voditelji Odjela u izvršavanju svojih nadležnosti donose **odluke i pravilnike**. Tijekom 2011. godine rukovoditelji organa uprave nisu donijeli uputu o primjeni Pravilnika.

Iz prethodnog se može zaključiti da je Ured gradonačelnika donio Pravilnik o internoj kontroli čije su odredbe u suprotnosti s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je odredbe Pravilnika o internoj kontroli usuglasiti s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, u dijelu reguliranja akata koje mogu donositi rukovoditelji organa uprave.

Provedenom revizijom ne možemo potvrditi da je u tijeku 2011. godine vršeno adekvatno praćenje i relevantno izvješćivanje u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje. Kao rezultat kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz Organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, **što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti prilikom** popunjavanja ispraznjenih radnih mjesta, osiguravanja vrjednovanja istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uvjeta, istim platnim razredom, pridržavanja Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH **za 2011. godinu** u dijelu financiranja izdataka proračunskog korisnika koji je određen za nositelja sredstava, angažiranje trećih osoba za obavljanje poslova koje je u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom, neprecizno definiranih prava na dodjelu dotacija i kriterija za njihovu dodjelu, te načina i rokova dokumentiranja istih, trošenja sredstava kapitalnog proračuna iz **2008.** godine, poštivanja odredbi zaključenih ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijama opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali, izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH (članak 6 stavak 8 ZJN), potpisivanja ugovora nakon izvršene usluge, izvršavanja popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza.

Uočene nepravilnosti ukazuju na činjenicu da Ured nije uspostavio adekvatan nadzor nad funkcioniranjem kontrolnih postupaka.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola, osobito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci u Uredu gradonačelnika za **2011.** godinu planirani su u iznosu od **9.942.011,00** KM, a realizirani u iznosu od **9.403.294,48** KM ili **94,58%**, što je prikazano u **tablici broj 1** koja se nalazi u prilogu Izvješća.

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

Iz naprijed navedenog uočljivo je da Ured nije realno planirao sredstva tekućeg proračuna, te je dio sredstava ostao nerealiziran. To ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg proračuna, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava. Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu predviđeno je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom. S tim u svezi, možemo konstatirati, da realizacija proračunskih sredstava nije bila na planiranoj razini, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za **2011.** godinu.

Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, osigurati efikasnost u raspolaganju proračunskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg proračuna.

Planirani iznos izdataka za ugovorene usluge je sukladno odlukama o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava smanjen za **235.100,00 KM**, tako da konačan plan navedene pozicije iznosi **1.235.187,00 KM**. Sredstva dobivena smanjenjem ugovorenih usluga su najvećim dijelom, na temelju odluka o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava u II., III. i IV. kvartalu, preraspodijeljena na uvećanje izdataka za dotacije neprofitnim organizacijama u iznosu **128.000,00 KM**. Navedeni iznos je, Odlukom o usvajanju amandmana na proračun, dodatno uvećan za **45.000,00 KM**, tako da ukupno povećanje pozicije dotacije neprofitnim organizacijama iznosi **173.000,00 KM**. Dotacije pojedincima su, na temelju Odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih 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. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci 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 Organizacijski plan Ureda utvrdili smo nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, odnosno kategorizaciju radnih mjesta (stručni referent), tako da su za isti opis poslova (svakodnevno i efikasno organiziranje sastanaka, ostale pomoćne usluge za potrebe Ureda gradonačelnika) i iste minimalne uvjete (srednja stručna sprema, jedna godina radnog iskustva u struci ili šest mjeseci u upravi, poznavanje rada na računalu i položen ispit za rad u organima uprave) **predviđeni različiti platni razredi**. S tim u vezi za **tajnicu glavnog koordinatora Vlade**, jedan izvršitelj, predviđen je platni razred VI-1, a za **tajnicu savjetnika gradonačelnika** predviđen je platni razred IV-1. Organizacijskim planom je, također, predviđeno da prilikom izbivanja tajnice dogradonačelnika za koju je predviđen platni razred VI-1 i VSS sa 2 godine radnog iskustva, i tajnice glavnog koordinatora, poslove iz njihove nadležnosti obavlja tajnica savjetnika gradonačelnika.

Potrebno je Organizacijski plan Ureda uskladiti i osigurati vrjednovanje istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uvjeta, istim platnim razredom.

5.2.2. Putni troškovi

Proračunom 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 inozemstvu **29.945,00 KM**, na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji **15.302,50 KM**, troškovi smještaja za službena putovanja u inozemstvu **9.152,75 KM**, na troškove prijevoza u inozemstvu **7.648,56 KM**, i ostalo.

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

Analizom dokumentacije **ustanovili smo da su po osnovi naprijed navedenog putovanja isplaćeni ukupni izdatci u iznosu od 8.482,63 KM**, a isti se odnose na troškove dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo, troškove avionskog prijevoza, troškove smještaja u inozemstvu i drugo. **Isplaćeni izdatci su izvršeni na teret proračuna za 2011. godinu, s organizacijskog koda Ureda gradonačelnika, a za zaposlenike Odjela za zdravstvo.** Navedeno financiranje za potrebe druge proračunske institucije je u suprotnosti s člankom 9 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna za 2011. godinu, po kome se sredstva proračuna osiguravaju proračunskim korisnicima koji su u proračunu određeni za nositelje sredstava po pojedinim pozicijama.

Potrebno je pridržavati se Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu financiranja izdataka proračunskog korisnika koji je određen za nositelja 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 realizirane: usluge medija u iznosu od **409.239,53 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **199.672,84 KM**, konzultantske usluge u iznosu od **119.093,79 KM**, angažiranje estradnih umjetnika i ostalo **80.091,24 KM**, troškovi promidžbenog materijala i darova u iznosu od **60.014,12 KM**, realizacija Programa proslave Dana Distrikta u iznosu od **57.353,40 KM**, usluge po ugovorima o djelu, povjerenstva 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 stol i seminara **14.040,00 KM**, usluge stručnog obrazovanja **12.903,17 KM** i drugo.

Na temelju 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 obavijesti. Predmet Ugovora je nabava prehrambenih darovnih paketa u iznosu od **26.221,75 KM**, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno u razdoblju do 31. 12. 2011. godine.

Uvidom račune i otpremnice dostavljene od strane dobavljača utvrdili smo da je nabavljeno prehrambenih artikala za **970** komada paketića ukupne vrijednosti **20.118,74 KM**. Darovni paketi su namijenjeni za djecu povodom vjerskih blagdana **500** komada, novogodišnji paketi za vrtiće **390** komada, za pedijatriju **20** novogodišnjih paketa, **20** komada podijeljeno je djeci pojedinačno i **40** darovnih paketa za djecu s posebnim potrebama. S obzirom na činjenicu da nabava i podjela darovnih paketa nije regulirana internim aktima Ureda, smatramo da je navedeni iznos realiziran netransparentno.

Potrebno je dograditi sustav internih kontrola u dijelu reguliranja načina nabave i dodjele darovnih paketa, čime bi se stvorile pretpostavke za zakonito i transparentno trošenje proračunskih sredstava.

U okviru usluga po ugovorima o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni Ured je potpisao **Ugovor** broj: 13-000516/11 od 4. 2. 2011. godine između Brčko distrikta BiH, kao naručitelja posla i fizičke osobe, kao izvršitelja usluga. Predmet ugovora su **poslovi koordinacije** u cilju osiguravanja uzajamne suradnje između izvršitelja posla i rukovodećih službenika u organizacijskoj Jedinici za informacijske tehnologije u Uredu gradonačelnika. **Mjesečni iznos** novčane naknade na ime predmetnih poslova je **2.420,00 KM**, a razdoblje izvršenja usluga je od **1. 2.** do **31. 3. 2011.** godine. Aneksom Ugovora broj: 13-000516/11 od 9. 3. 2011. godine je definirano da će izvršitelj posla, poslove obavljati u razdoblju od **1. 2.** do **31. 7. 2011.** godine. Na ime navedenih izdataka je isplaćeno ukupno **14.520,00 KM**.

Organizacijskim planom Ureda gradonačelnika broj: 01.1-05-042708/09 od 32. 12. 2009. godine, kao jedan od organizacijskih dijelova utvrđen je i Sektor za informacijske tehnologije, koji će voditi jedinstvenu politiku razvitka informacijskih tehnologija na razini Vlade. Uvidom u opis poslova i zadataka voditelja sektora, stručnog savjetnika, višeg stručnog suradnika za upravljanje sigurnošću informacijskih sustava i drugih, ustanovili smo da se u njihovom opisu posla između ostalog predviđa i kontrola i koordinacija rada zaposlenih u sektoru, odnosno koordinacija s ostalim zaposlenim u upravi. S tim u svezi smatramo da izdatci za angažiranje trećih osoba za obavljanje poslova koje je u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih organizacijskim planom, predstavljaju neracionalno i neekonomično trošenje sredstava odobrenih proračunom. Prethodno ukazuje na činjenicu da se izvršavanje izdataka ove vrste nije zasnivalo na načelima ekonomičnosti i transparentnosti, što je suprotno članku 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je izvršavanje proračuna zasnivati na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da zaposlenici obavljaju definirane poslove sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

5.2.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije 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 realiziranog iznosa, dotacije neprofitnim organizacijama iznose **2.734.157,94 KM**, subvencije javnim poduzećima **120.000,00 KM** i dotacije pojedincima **8.510,00 KM**. Planom proračuna za 2011. godinu je određena namjena i korisnik dotacije za iznos od **2.442.000,00 KM**, dok je iznos od **292.157,94 KM** realiziran sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika.

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

Analizom navedenih akata utvrdili smo da su isti uopćeni, nedovoljno jasni i precizni u dijelu dokaza o stjecanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći tijekom jedne fiskalne godine. Također, možemo konstatirati da je za neprofitne organizacije utvrđena obveza dostavljanja izvješća o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, ali nigdje nije preciziran rok pravdanja sredstava, niti način na koji će se utrošak sredstava dokumentirati. Isto tako, navedenom odlukom nije uređen **nadzor** nad dodijeljenim sredstvima. S tim u svezi, na temelju dostavljene dokumentacije, utvrdili smo da je u 2011. godini ukupno dodijeljeno dotacija u iznosu od **2.734.157,94 KM**, a da ne postoji službena evidencija o iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava dotacija za prethodnu godinu po korisnicima dotacija.

Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija u dijelu definiranja kriterija za dodjelu dotacija, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentiranja istih.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni izdatci u razdoblju od **2009. do 2011.** godine planirani su u iznosu od **2.761.263,66 KM**. Do **2011.** godine realizirani 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. Realizirana sredstva odnose se na sljedeće projekte: konsolidacija IT infrastrukture i IP telefonije, nabava dijela mrežne opreme za uvezivanje matičnih ureda i ambulanti obiteljske medicine, nabavu i ugradnju serverske opreme, nabava integralnog rješenja za zaštitu računalske mreže Vlade Brčko distrikta, nabavu računalske opreme i ostalo.

Planom proračuna za **2011.** godinu Uredu gradonačelnika odobren je kapitalni proračun 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 Ured nije donio plan nabava za proračun kapitalnih potreba, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH. Smatramo da je nedonošenje plana nabava uzrokovalo ovako nizak postotak realizacije kapitalnih projekata u 2011. godini. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dan je u tablici 2. u prilogu Izvješća.

Člankom 6 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine **uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena**. Revizijom smo utvrdili da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2008.** godine, u iznosu od **69.254,50 KM**, vršeno tijekom **2011.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

U cilju što efikasnije realizacije odobrenih sredstava kapitalnih potreba, potrebno je, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, donijeti plan nabava, te se istog pridržavati.

Potrebno je da se proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, sukladno Zakonu o proračunu 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, s 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 temelju 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 nerealizirani dio nabave u iznosu od **12.327,43 KM** odnosi na **usluge implementacije sustava i licencije za određene funkcionalnosti sustava koje će biti aktivirane tijekom procesa implementacije**. Na temelju 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, s rokom isporuke robe od **90** dana od dana dostavljanja narudžbenice, a sve u suradnji sa Sektorom za informacijske 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 temelju Zabilješke sastavljene dana **26. 10. 2011.** godine, od strane Povjerenstva za primopredaju projekta, utvrdili smo da je dobavljač od mjeseca augusta dopremao veću količinu opreme vezane za projekt, međutim, nitko od strane Povjerenstva za

primopredaju projekta nije opremu zaprimio, a ista se nalazi u priručnom magazinu. Navedeno Povjerenstvo je **25. 10. 2011.** sastavilo Zapisnik o isporučenoj opremi, ali **nije dalo suglasnost za** navedenu robu po **dostavljenoj fakturi**. Ovo zato 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 informacijske tehnologije nije osigurao kompletnu implementaciju projekta, niti je izvršen tehnički prijam **opreme i usluga** do „pune funkcionalnosti“.

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

5.4. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

U okviru usluga medija su realizirane 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, sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama BiH (izravni sporazum).

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

Potrebno je da se Ured gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da ugovornom organu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnih nabavnih postupaka predviđenim Zakonom.

Ugovorom o poslovnoj suradnji broj: 230/11 od **22. 7. 2011.** godine je izvršena nabava usluga medijskog predstavljanja i reklamiranja grada Brčko distrikta, u ukupnom iznosu od **10.000,00 KM**, sukladno članku 11 stavku 4 Zakona o javnim nabavama BiH. Nabava usluga se odnosila na medijsko predstavljanje kroz sudjelovanje u emisiji predstavnika vlasti Brčko distrikta, uspješnih gospodarstvenika, sportaša i stanovnika općine. Uvidom u Ugovor ustanovili smo da je člankom 1 i člankom 3 definirano izvršenje ugovorenih usluga dana **8. 7. 2011.** godine. 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 nabavama BiH.

Usluge organiziranja i obilježavanja 11. obljetnice Brčko distrikta BiH, realizirane su po konkurentskom postupku bez objave obavijesti, u iznosu od **57.353,40 KM**. Projektnim zadatkom su predviđene aktivnosti **organiziranja 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 nabave, dana **25. 3. 2011.** godine, potpisan je Ugovor o pružanju usluga, kojim je reguliran rok za izvršenje ugovorenih usluga od **30 dana** od dana uvođenja u posao od strane korisnika usluga.

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

Revizijom smo, također, ustanovili da odgovorna osoba nije imenovala osobu, odnosno Povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave sukladno članku 30 stavku 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine. Također, utvrdili smo da ne postoji pismeno izvješće o izvršenim uslugama, kako je to definirano člankom 30 stavkom 3 točkom f) navedenog naputka.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, sukladno Naputku, imenovati osobu ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koja će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka dostave.

Uvidom u Izvješće o izvršenoj ukupnoj izravnoj nabavi za proračunsku **2011.** godinu, dostavljenog od Direkcije za financije, utvrdili smo da godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu iznosi **208.435,15 KM**, odnosno **11,62%** ukupnog godišnjeg proračuna za nabave. Člankom 12 stavkom 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, predviđeno je da je rukovoditelj organa uprave **dužan osigurati** da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi **10%** ukupnog godišnjeg proračuna za nabave. S tim u svezi možemo zaključiti da je ukupna godišnja vrijednost nabave veća od **10%**, što je suprotno Naputku o postupku nabave roba.

Potrebno je da Ured gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg proračuna za nabave, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

OSTALI NALAZI

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

Odlukom gradonačelnika od 14. 12. 2011. godine, imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2011. godine. Zadatak Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sastavi vlastite planove rada, izvrši popis sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije – Trezoru, najkasnije do **15. 1. 2012.** godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventura, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2011. godine, sastavljenog od Središnjeg popisnog povjerenstva u ožujku 2011. godine, ustanovili smo da Interno popisno povjerenstvo u Uredu gradonačelnika **nije sastavilo izvješće o popisu, jer nije izvršen popis u Sektoru za informacijske tehnologije.** Iz navedenog razloga Središnje popisno povjerenstvo je prilikom sastavljanja Izvješća koristilo samo knjigovodstvene podatke. Odlukom gradonačelnika od **16. 5. 2011.** godine usvojeno je **Izvješće o izvršenom popisu** stalnih sredstava, sitnog inventura, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan **31. 12. 2011.** godine, iako nije usuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje u Sektoru za informacijske tehnologije.

Revizijom smo ustanovili da je Ured gradonačelnika usuglasio stanje svojih popisnih lista tek **14. 6. 2012.** godine. Dakle, Povjerenstvo za popis nije izvršilo svoje obveze propisane Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. KOMENTAR

Uredu gradonačelnika uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 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, Ured se očitovao dopisom broj: **48-001304/12 od 24. 7. 2012.** godine i dostavio Primjedbe na dio nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Dane primjedbe nisu prihvaćene zato što uz iste nije priložena dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Ureda gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2011.god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2011. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	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
611000	Ukupne plaće i naknade	5.084.939,00	-	5.084.939,00	4.844.694,25	95,28
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	197.395,00	-	197.395,00	131.076,31	66,40
	Izdatci za materijal i usluge	1.926.677,00	-132.000,00	1.794.677,00	1.564.855,98	87,19
613100	Putni troškovi	78.200,00	+31.100,00	109.300,00	94.201,65	86,19
613200	Izdatci za energiju	36.000,00	+2.000,00	38.000,00	37.673,11	99,14
613300	Izdatci 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	Izdatci 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	Izdatci za tekuće održavanje	48.800,00	-4.500,00	44.300,00	35.471,35	80,07
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.150,00	-1.800,00	18.350,00	13.443,27	73,26
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.470.287,00	-235.100,00	1.235.187,00	1.095.178,34	88,66
614000	Tekuće dotacije	2.688.000,00	+177.000,00	2.865.000,00	2.862.667,94	99,92
614200	Dotacije pojedincima	5.000,00	+4.000,00	9.000,00	8.510,00	94,56
614300	Dotacije neprof. organizac.	2.563.000,00	+173.000,00	2.736.000,00	2.734.157,94	99,93
614400	Subvencije javnim poduzećima	120.000,00	-	120.000,00	120.000,00	100,00
	U K U P N O tekući rashodi	9.897.011,00	+45.000,00	9.942.011,00	9.403.294,48	94,58

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2011. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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
	3.215.278,23	490.811,13	596.483,97	1.087.295,10	2.127.983,13	33,82	-

Tablica br. 3

Dotacije 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 „Smuč“ Brčko	1.000,00
38.	Stolno teniski 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.	Športsko društvo „Kostrč“ Orašje	3.000,00
49.	Sindikata	5.000,00
50.	Assemble	5.757,96
51.	Gospodarska 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.	Udruga 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.	Dječji 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.	Udruga Roma „Romski san“ Brčko	16.700,00
72.	Udruga dragovoljaca i veterana Domovinskog rata HVO	28.000,00
73.	Vrhbosanska nadbiskupija 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 okrugli stol 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. Bošnjaka 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 Udruga Hrv. vojn. inval. Dom. rata	100.000,00
97.	Vrhbos. nadbisk. 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.	Vrhbosans. nadb. Snježna Gospa Poljaci	20.000,00
102.	Udruga Hrvat. narodno vijeće BD	10.000,00
103.	Udruž. građ. „Zaštita potrošača“ Brčko	500,00
104.	Udruženje za inf. Global wireless network Brčko	3.000,00
105.	Franj. samostan sv. Ante Padovanskog Dubrave	3.000,00
106.	Udruženje „Centar za održivi razvitak“ Brčko	20.000,00
	Ukupno	2.734.157,94