

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:01-02-03-13-250/11
R:08-02; 09-02/11

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2010. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	8
5.2.1. <i>Izdatci za bruto plaće</i>	8
5.2.2 <i>Izdatci za putne troškove</i>	9
5.2.3. <i>Izdatci za energiju</i>	9
5.2.4. <i>Tekuće dotacije</i>	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	12
6. KOMENTAR	13
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	14

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



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



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

**ODJEL ZA GOSPODARSKI RAZVITAK,
ŠPORT I KULTURU
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

Voditelj Odjela, Pero Gudeljević

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjela) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja sa 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 Odjela.

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 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 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.

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Odjela što je imalo za posljedicu: nepoštivanje Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH, nedonošenje upute o primjeni internog pravilnika, nisu u potpunosti propisane procedure evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije, međusobna neusuglašenost akata koji se odnose na raspodjelu i dodjelu dotacija u pogledu rokova, kao i nedosljedno poštivanje članka 6 Zakona o proračunu u dijelu koji se odnosi na razdoblje korištenja sredstava kapitalnog proračuna.*
- *Nedosljedna primjena članaka 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članka 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.*
- *Nedosljedno pridržavanje Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prijevoza, troškova smještaja u inozemstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inozemstvo za zaposlenike u drugim proračunskim institucijama, u iznosu od 852,49 KM.*
- *Odjel nije jasno odredio namjenu sredstava dotacije, niti je vršio kontrolu korištenja istih, kao ni suštinsku provjeru dostavljene dokumentacije. Udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, nisu dostavljale izvješće o utrošku sredstava u predviđenom roku, i on nije dokumentiran vjerodostojnom dokumentacijom sukladno članku 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava dotacija.*
- *Prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija u iznosu od 1.133.000,00 KM, Odjel nije uspostavio adekvatan sustav komunikacije s drugim proračunskim institucijama koje vrše njihovu dodjelu.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2010. 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 postupati sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, sukladno članku 34 Pravilnika o internim kontrolama za sve organe javne uprave, donijeti uputu o primjeni internog pravilnika.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati članke 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članak 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.*
- *Potrebno je, prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja i naknada troškova smještaja, pridržavati se Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.*
- *Potrebno je da Odjel svojim internim aktima u potpunosti propiše proceduru evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava dotacije Zavodu za zapošljavanje usvojiti kriterije za zapošljavanje vježbenika.*
- *Potrebno je javni poziv za raspodjelu novčanih sredstava i odluku o utvrđivanju kriterija međusobno usuglasiti u pogledu rokova, i iste preciznije definirati u dijelu provođenja i dovršetka aktivnosti vezanih za dodjelu novčanih sredstava sa pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama.*
- *Potrebno je da Odjel preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava, te sukladno s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je da udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, dostavljaju izyješće o njihovom utrošku u predviđenom roku, i da se utrošak novčanih sredstava dokumentira vjerodostojnom dokumentacijom sukladno članku 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava dotacija.*
- *Potrebno je da Odjel vrši formalnu i suštinsku provjeru dostavljene dokumentacije o utrošku dodijeljenih novčanih sredstava dotacija.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti adekvatan sustav komunikacije s drugim proračunskim institucijama koje vrše njihovu dodjelu.*
- *Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2010. 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 peti put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu suradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- kazališta, galerije, kulturne udruge, manifestacije i knjižnicu,
- šport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za gospodarski razvitak i
- Pododjel za turizam, kulturu i šport.

Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Odjela broj 01.1-05-042052/09 od 23. 12. 2009. godine je došlo do uvođenja novog radnog mjesta – radnik na održavanju opreme i objekata športskih dvorana – četiri izvršitelja. Sukladno izmjenama i dopunama Organizacijskog plana u Odjelu je predviđeno ukupno 36 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2010. godine Odjela je imao 36 zaposlenika i 4 vježbenika iz programa zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje u 2010. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko 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 učinkovitiju 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 FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji, ističemo sljedeće:

- Odjel nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola, osobito u dijelu definiranja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjela i njihove podložnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa.
- Kada je riječ o donošenju procedure za kontrolu utroška električne energije i utroška loživog ulja u dijelu definiranja vrste i rokova pojedinih kontrolnih postupaka i načina njihovog dokumentiranja, Odjel je donio odluke o imenovanju osoba za kontrolu utroška električne energije. Međutim, Odjel nije u potpunosti propisao procedure kontrole, u smislu postupanja u slučaju utvrđivanja eventualnih neslaganja.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom za gospodarski razvitak, šport i kulturu rukovodi voditelj sukladno zakonima i uputama gradonačelnika, odgovoran je i za financijsko poslovanje u okviru planiranih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenost poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i pravodobno obavljanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu se sastoji od Pododjela za gospodarski razvitak i Pododjela za turizam, kulturu i šport. Prema Organizacijskom planu Odjela, pododjeli u svom sastavu nemaju unutarnjih organizacijskih cjelina. Člankom 1 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH je regulirano da voditelj pododjela rukovodi pododjelom kao osnovnom organizacijskom cjelinom koji se sastoji od najmanje dvije unutarnje organizacijske cjeline. Iz navedenog proistječe da pododjeli nemaju najmanje dvije unutarnje organizacijske cjeline, što je u suprotnosti s gore navedenom odlukom.

Organizacijski plan i nazivi radnih mjesta (voditelj Službe za turizam, voditelj Doma kulture i etno arheološke zbirke, voditelj knjižnice i voditelj umjetničke galerije) u Pododjelu za turizam, kulturu i šport upućuju da se radi o rukovodećim radnim mjestima za koja ne postoje organizacijske cjeline kojima isti rukovode. Za navedena radna mjesta su predviđeni različiti platni razredi i podrazredi.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Odjel je sukladno Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine donio Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu broj: 13-02-027785/09 od 31. 8. 2009. godine i Ispravak Pravilnika o

procedurama interne kontrole trošenja proračunskih sredstava u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, broj: 13-05-000296/09 od 6. 1. 2009. godine.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura i način implementacije interne kontrole u Odjelu za: troškove reprezentacije i darova, službena putovanja, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje uredskog materijala, korištenje opreme i rad službenika i namještenika u Odjelu.

Gradonačelnik je 1. 10. 2010. godine, donio Pravilnik o internim kontrolama za sve organe javne uprave. Odjel nije, sukladno članku 34 navedenog pravilnika, u roku od 60 dana donio Uputu o primjeni internog pravilnika.

Potrebno je, sukladno članku 34 Pravilnika o internim kontrolama za sve organe javne uprave, donijeti Uputu o primjeni internog pravilnika.

Naprijed navedeno je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti** u poslovanju: nepoštovanje Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH, nedonošenje upute o primjeni internog pravilnika, nepridržavanje članaka 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članka 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa, nedosljedno poštovanje Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja i naknada troškova smještaja, nisu u potpunosti propisane procedure evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije, međusobno neusuglašavanje akata koji se odnose na raspodjelu i dodjelu dotacija u pogledu rokova, neprecizno definiranje namjene korištenja dodijeljenih sredstava dotacije, nedostavljanje izvješća o utrošku sredstava od strane korisnika u predviđenim rokovima kao i nedostavljanje vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje navode u izvješću kako je to predviđeno člankom 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava dotacija, neuspostavljanje adekvatnog sustava komunikacije između proračunskih korisnika koji vrše dodjelu sredstava dotacije po bilo kojoj osnovi kao i nedosljedno poštivanje članka 6 Zakona o proračunu u dijelu koji se odnosi na razdoblje korištenja sredstava kapitalnog proračuna.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2010. godinu planirani su u iznosu od **11.978.223,38 KM**, a realizirani u iznosu od **11.080.495,14 KM** ili **92,51%**, što je prikazano u tablici 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće i naknade u 2010. godini su planirani u iznosu od **918.743,38 KM**, a izvršeni u iznosu od **900.438,67 KM** ili 98,01% od planiranog iznosa.

Člankom 117 točka d) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je predviđeno da službeniku, namješteniku prestaje radni odnos u službi kad navrší 65 godina života i 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno od godina života. Člankom 118 istog zakona je regulirano da gradonačelnik donosi rješenje o prestanku radnog odnosa u roku od tri dana od nastupanja okolnosti koje su razlog za prestanak radnog odnosa. Također, člankom 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je predviđeno da su **rukovoditelji organa uprave** dužni odmah, a najkasnije u roku od tri dana od dana nastupanja okolnosti za prestanak radnog odnosa **uputiti zahtjev** za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa Pododjelu za ljudske resurse s točno naznačenim okolnostima i nadnevkom prestanka radnog odnosa.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za stručne i administrativne poslove, Pododjel za ljudske resurse, dana 23. 12. 2009. godine uputilo Zahtjev za dostavu dokumentacije Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, pod brojem: 02-33-041951/09-7, u kome traži da se u što kraćem roku dostavi AM formular za

zaposlenika ovog odjela, radi provjere ispunjenosti uvjeta za umirovljenje u 2010. godini. Zaposlenik ovog odjela je sukladno članku 117 Zakona o državnoj službi u organima uprave, stekao uvjete za prestanak radnog odnosa (umirovljenje), jer je u ožujku 2010. godine navršio 65 godina života i 20. godina staža osiguranja. Pregledom dokumentacije ustanovili smo da rukovoditelj organa uprave (Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu), nije uputio zahtjev za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, kako je to predviđeno člankom 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, te da on nije umirovljen do konca 2010. godine.

Potrebno je dosljedno primjenjivati članke 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članak 4 Naputka o primjeni članaka 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.

5.2.2 Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove za 2010. godinu su planirani u iznosu od **7.600,00** KM, a izvršeni u iznosu od **6.319,05** KM ili **83,15%** od planiranog iznosa.

Pregledom Naloga za službeno putovanje broj: 78/10 od 24. 11. 2010. godine na iznos od **575,15** KM, za putovanje u Ljubljani, sa zadatkom „Sastanak zajedničkog Povjerenstva za gospodarski razvitak između Republike Slovenije i Bosne i Hercegovine o ekonomskoj suradnji“, utvrdili smo da je isplata putnih troškova izvršena zaposleniku drugog odjela (Uredu Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH), s organizacijskog koda Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu. Financiranje za potrebe druge proračunske institucije je u suprotnosti s člankom 9 stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2010. godinu, po kome se sredstva proračuna osiguravaju proračunskim korisnicima koji su u proračunu određeni za nositelje sredstava po pojedinim pozicijama. Također, prema Odluci o naknadama troškova službenog putovanja, članak 1, utvrđuju se vrste i visina naknade za službena putovanja za javne službenike i namještenike i rukovoditelje organa uprave Brčko distrikta BiH (zaposlenici).

Potrebno je, prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja i naknada troškova smještaja pridržavati se Zakona o izvršenju proračunu Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

5.2.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju za 2010. godinu su planirani u iznosu od **137.000,00** KM, a izvršeni u iznosu od **125.876,96** KM ili 91,98% od planiranog iznosa.

Izdatke za energiju čine izdatci za električnu energiju u iznosu od **67.800,44** KM, izdatci za loživo ulje u iznosu od **58.055,40** KM i drugi izdatci.

Revizijom je utvrđeno da Odjel nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola koji se odnosi na kontrolu utroška električne energije.

Pregledom dokumentacije smo utvrdili da je Odjel 16. 6. 2010. godine donio Odluku o imenovanju osoba za kontrolu utroška električne energije broj: 13-0266PG-02/10. Navedenom odlukom imenovane osobe su ovlaštene za kontrolu utroška električne energije za potrebe Odjela. Zadatak imenovanih osoba je da kontroliraju utrošak električne energije na način da običu mjerna mjesta i najdalje do petog u mjesecu utvrde stanje na električnim brojlilima, zabilježe ga i vode evidenciju o količini utrošene električne energije za potrebe Odjela.

Odjel je dana 29. 11. 2010. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o imenovanju osobe za kontrolu utroška električne energije broj: 13-0266PG-03/10, kojom se ovlaštena osoba obvezuje da utvrdi

i dostavi evidenciju o količini utrošene električne energije stručnom savjetniku za financijska pitanja koji vrši uspoređivanje dostavljene evidencije sa stanjem na računu za utrošenu električnu energiju. Analizirajući donesene odluke kao i drugu relevantnu dokumentaciju dostavljenu od strane Odjela, na temelju koje je vršena kontrola i plaćanje računa za utrošenu električnu energiju, možemo konstatirati da je odlukama propisan način evidencije utroška električne energije u smislu utvrđivanja stanja na električnim brojlama, uspoređivanja evidencije ovlaštenih osoba sa stanjem na računima, a da istodobno nije u potpunosti propisana procedura kontrole, u smislu postupanja u slučaju utvrđivanja eventualnih neslaganja.

Potrebno je da Odjel svojim internim aktima u potpunosti propiše proceduru evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije.

5.2.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2010. godinu planirane su u iznosu od 9.266.536,00 KM, a ostvarene u iznosu 8.720.201,75 KM ili 94,10% od planirane veličine.

U okviru tekućih dotacija, realizirane su dotacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 7.288.395,45 KM, dotacije drugim razinama Vlade u iznosu od 100.000,00 KM, dotacije pojedincima u iznosu od 68.000,00 KM, subvencije javnim poduzećima u iznosu od 19.890,00 i subvencije privatnim poduzećima u iznosu od 1.243.916,30 KM.

Na prijedlog Odjela, Vlada Brčko distrikta je 22. 4. 2010. godine donijela Program utroška sredstava tekućih dotacija za 2010. godinu broj: 02-01.2-000444/10, kojim se planira utrošak odobrenih sredstava u proračunu Brčko distrikta BiH s pozicije tekućih dotacija u 2010. godini, u ukupnom iznosu od **6.502.000 KM**, i to:

- dotacije drugim razinama u iznosu od 100.000,00 KM,
- dotacije pojedincima u iznosu od 74.000,00 KM,
- dotacije neprofitnim organizacijama 3.675.000,00 KM, od kojih se iznos od 2.000.000,00 KM dodjeljuje Zavodu za zapošljavanje u okviru Pododjela za gospodarski razvitak,
- dotacije neprofitnim organizacijama 1.133.000,00 KM u Pododjelu za turizam, šport i kulturu koje se dodjeljuju po javnom pozivu,
- subvencije javnim poduzećima 20.000,00 KM, i
- subvencije privatnim poduzećima 1.500.000,00 KM.

Razlika od 2.764.536,00 KM, između planiranih tekućih dotacija po Programu (6.502.000,00 KM) i planirane veličine tekućih dotacija usvojene Proračunom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu (9.266.536,00 KM), se odnosi na:

- Amandman na proračun od 22. 7. 2010. godine u iznosu od 2.391.536,00 KM,
- Amandman na proračun od 23. 12. 2010. godine u iznosu od 300.000,00 KM,
- Dotacije pojedincima (nagrade) koje se dodjeljuju bez javnog poziva 46.000,00 KM,
- Nagrade za kazališne susrete BiH u Brčkom 27.000,00 KM,

Gradonačelnik je, na prijedlog **voditelja Odjela** donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-01.1-001300/10 od 9. 4. 2010. godine, kojom se odobrava izdvajanje sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.000.000,00 KM**, kao i Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-01.1-001300/10 od 22. 7. 2010. godine u iznosu od **2.391.536,00 KM**, Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta

BiH. Odluci o izdvajanju sredstava od 22. 7. 2010. godine je prethodila Odluka o usvajanju amandmana na Proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine kojom se Odjelu uvećavaju planirana sredstva dotacija neprofitnim organizacijama u iznosu od **2.391.536,00 KM**, tako da ukupna sredstva dodijeljena Zavodu za zapošljavanje na ime zapošljavanja vježbenika iznose **4.391.536,00 KM**. Navedena sredstva su izdvojena na temelju Odluke o usvajanju Programa aktivne politike zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 02-01.2-000116/10 od 9. 2. 2010. godine, donesenu od Vlade na prijedlog Zavoda za zapošljavanje. Programom je predviđeno financiranje zapošljavanja vježbenika:

- VII. stupanj, 192 vježbenika, na razdoblje od 6 mjeseci
- VI. stupanj, 46 vježbenika, na razdoblje od 6 mjeseci i
- IV. stupanj, 151. vježbenik, na razdoblje od 4 mjeseca.

Vlada je 13. 4. 2010. godine, sukladno članku 15 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, donijela Dopunu Programa aktivne politike zapošljavanja kojom je predviđeno financiranje sljedećeg broja vježbenika:

- VII. stupanj, 223 vježbenika, na razdoblje od 5 mjeseci,
- VI. stupanj, 49 vježbenika, na razdoblje od 7 mjeseci i
- IV. stupanj, 163 vježbenika, na razdoblje od 4 mjeseca.

Izmjene Dopuna Programa aktivne politike zapošljavanja Vlada je donijela 15. 6. 2010. godine. Predviđenim izmjenama je planirano financiranje vježbenika VII. stupnja obrazovanja u ukupnom broju od 248 vježbenika za vremensko razdoblje preostalog vježbeničkog staža od 5 mjeseci u iznosu od 1.413.600,00 KM, nedostajuća sredstva u iznosu od 221.936,00 KM, te procijenjeni iznos potrebnih sredstava za financiranje prava na novčanu naknadu vježbenika u iznosu od 756.000,00 KM, što ukupno iznosi 2.391.536,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Programom zapošljavanja nisu utvrđeni prioriteti i kriteriji za raspodjelu sredstava, mjere za poticanje zapošljavanja određenih kategorija nezaposlenih kao što su vježbenici koji dulje čekaju na zaposlenje, kako bi se osigurala jednakost svih osoba koje traže zaposlenje.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava dotacije Zavodu za zapošljavanje usvojiti kriterije za zapošljavanje vježbenika.

Usvojenim proračunom za 2010. godinu u Pododjelu za turizam, šport i kulturu planirano je na ime dotacija neprofitnim organizacijama 1.133.000,00 KM, dok je na ime dotacija pojedincima planiran iznos od 74.000,00 KM. Planirana sredstva se raspoređuju sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2010. godinu u Odjelu, broj: 02-01.2-000443/10 od 22. 4. 2010. godine.

Javni poziv za raspodjelu novčanih sredstava za turizam, šport i kulturu s pozicija dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2010. godinu, broj: 39-13-000018/10 objavljen je **23. 2. 2010.** godine. Točkom 3 Javnog poziva je predviđeno da isti ostaje **otvoren do utroška novčanih sredstava**, od dana objavljivanja u sredstvima javnog informiranja, dok je točkom 5 predviđeno da će odabir, bodovanje i ocjenu kvalitete predloženih projekata vršiti povjerenstvo od pet članova, a na temelju odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava. Odluka o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava broj: 02-01.2-000443/10 je donesena 22. 4. 2010. godine i istom je, člankom 7 stavkom 1, predviđeno da će povjerenstvo u roku od trideset dana od dana **dovršetka javnog**

poziva sastaviti rang-listu korisnika sredstava namijenjenih športu za kalendarsku godinu. Kao što je navedeno Javni poziv ostaje **otvoren do utroška novčanih sredstava**, a povjerenstvo treba u roku od trideset dana od dana dovršetka javnog poziva sastaviti rang-listu korisnika sredstava, te ostaje nejasno kada je dovršen javni poziv, odnosno do kada je povjerenstvo dužno sastaviti rang-listu korisnika sredstava.

Potrebno je navedene akte međusobno usuglasiti u pogledu rokova i iste preciznije definirati u dijelu provođenja i dovršetka aktivnosti vezanih za dodjelu novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama.

Člankom 2 Odluke o utvrđivanju kriterija je regulirano korištenje sredstava od strane pojedinaca, športskih klubova, nacionalnih društava, kulturno-umjetničkih društava itd. Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja dnevnica članovima udruga, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. S tim u svezi možemo konstatirati da Odjel ne vrši kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava kako je to predviđeno člankom 36 stavkom 2 Odluke.

Člankom 36 stavkom 1 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2010. godinu predviđeno je da su športske i kulturno-umjetničke udruge dužne najkasnije do prvog kvartala iduće godine za prethodnu godinu dostaviti izvješće Odjelu o utrošku doznačenih sredstava i postignutim rezultatima, o planiranim aktivnostima tijekom naznačenog razdoblja s dokumentacijom koja dokazuje navedeno u Izvješću. U suprotnom nemaju pravo udjela u odobravanju sredstava za iduću godinu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju ustanovili smo da su izvješća o utrošenim sredstvima površna, da više zadovoljavaju formu nego bit (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika dotacija, nalozi za isplatu sredstava su potpisani samo od primatelja sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora odnosno kontrolora niti su ovjereni, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i da se ne poštuju rokovi dostavljanja istih.

Potrebno je da Odjel preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava, te sukladno istoj vrši kontrolu korištenja sredstava.

Potrebno je da udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, dostavljaju izvješće o utrošku istih u predviđenom roku, i da se utrošak novčanih sredstava dokumentira vjerodostojnom dokumentacijom sukladno članku 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava dotacija.

Potrebno je da Odjel vrši formalnu i bitnu provjeru dostavljene dokumentacije o utrošku dodijeljenih novčanih sredstava dotacija.

Također, utvrdili smo da u Odjelu ne postoji evidencija i kontrola u dijelu podnošenja zahtjeva i dodjele sredstava dotacija pojedincima i dotacija neprofitnim organizacijama u odnosu na ostvarene tekuće dotacije u drugim odjelima Vlade Brčko distrikta koja vrše dodjelu istih vrsta dotacija u tijeku godine. Na ovaj način postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije odnosno fizičke osobe pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više odjela. Smatramo da je potrebno odrediti mehanizme kojim će se pojačati kontrola izdavanja novčanih sredstava za neprofitne organizacije i fizičke osobe iz više proračunskih institucija.

Potrebno je prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti adekvatan sustav komunikacije s drugim proračunskim institucijama koje vrše njihovu dodjelu.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planom proračuna za 2010. godinu Odjelu je odobren iznos kapitalnog proračuna od **449.249,43 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2010.** godine iznosi **194.827,60 KM**, što predstavlja **43,37 %** (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća).

Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u **2007., 2008., 2009.** i **2010.** godini nisu realizirana u iznosu od **3.503.399,67 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2007. do 2010.** godine iznosila su **12.215.349,64 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **8.711.949,97 KM**, što čini **71,32 %** od planiranih kapitalnih potreba.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2007.** godine vršeno tijekom **2010.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku **6** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno sa člankom 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2010. godinu broj: 01-02-03-13-165/11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna s 31.12.2010. god.	Postotak izvršenja %
----------------------	------------------------------	--	----------------------------------	---	---	-----------------------------

Tablica broj 1.

1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	836.699,25	- 4.051,64 + 43.548,00	876.195,55	863.045,44	98,50
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.500,00	-	4.500,00	1.320,00	29,33
612100	Doprinos na teret poslodavca	33.467,97	+3.000,00 - 162,06 + 1.741,92	38.047,83	36.073,23	94,81
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	874.667,22	+44.076,16	918.743,38	900.438,67	98,01
613100	Putni troškovi	3.600,00	+4.000,00	7.600,00	6.319,05	83,15
613200	Izdatci za energiju	125.000,00	+12.000,00	137.000,00	125.876,96	91,88
613300	Izdatci za komun. usluge	19.019,00	+6.000,00	25.019,00	23.108,28	92,36
613400	Nabava materijala	63.050,00	-	63.050,00	37.306,48	59,17
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	8.020,00	-	8.020,00	6.105,13	76,12
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	25.000,00	-17.000,00	8.000,00	1.496,10	18,70
613700	Izdatci za tekuće održavanje	19.175,00	-	19.175,00	8.737,67	45,57
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.780,00	-	3.780,00	3.290,19	87,04
613900	Ugovorene usluge	1.529.300,00	-8.000,00	1.521.300,00	1.247.614,86	82,01
614000	Tekuće dotacije	6.575.000,00	2.691.536,00	9.266.536,00	8.720.201,75	94,10
614100	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100
614200	Dotacije pojedincima	120.000,00	-	120.000,00	68.000,00	56,67
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	4.835.000,00	+300.000,00 +2.391.536,00	7.526.536,00	7.288.395,45	96,84
614400	Subvencije javnim poduzećima	20.000,00	-	20.000,00	19.890,00	99,45
614500	Subvencije privatnim poduzećima	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.243.916,30	82,93
	Ukupan TEKUĆI proračun	9.245.611,22	2.732.612,16	11.978.223,38	11.080.495,14	92,51

Proračun kapitalnih potreba

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1.1.2010. g. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2010.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2010. god.	Izvršeno na dan 31.12.2010. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2010. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2010. (6/3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. izv.tek/pl.tek.
------	--	------------------------------	---	---	--	---	--	---

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		5.713.080,85	5.103.763,51	218.033,40	5.321.796,91	391.283,94	93,15	3,82
2008.	391.283,94	5.234.638,09	2.526.260,23	351.178,40	2.877.438,63	2.357.199,46	54,97	6,71
2009.	2.357.199,46	818.381,27	41.318,84	276.567,99	317.886,83	500.494,44	38,84	33,79
2010.	500.494,44	449.249,43	-	194.827,60	194.827,60	254.421,83	43,37	-
	3.248.977,84	12.215.349,64	7.671.342,58	1.040.607,39	8.711.949,97	3.503.399,67	71,32	8,51

Tablica br. 2