

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-186/12
R:08-02; 09-02/12

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, svibanj 2012. 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 2011. 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 2010. 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. Ugovorene usluge	9
5.2.2. Tekuće dotacije	9
5.2.3. Subvencije privatnim poduzećima	11
5.3. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama	11
5.4. 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: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** 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 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 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 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 nisu popunjavana sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uvjeta za raspisivanje javnog natječaja.*
- *Nisu poštivane procedure nabave i potpisivanja ugovora kako bi se osigurala transparentnost i nepristranost prema potencijalnim dobavljačima.*
- *Prilikom provođenja procedure javnih nabavi nisu jasno i precizno definirani svi elementi koji utječu na visinu troškova.*
- *Odjel nije precizno odredio namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno s istom vršio kontrolu korištenja sredstava.*
- *Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu poštivanja rokova pravdanja dodijeljenih sredstava.*
- *Odjel nije svakih šest mjeseci vršio kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvijestivao gradonačelnika, kako je to predviđeno člankom 22 stavkom 3 Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.*
- *Nije vršena naplata penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova, u slučaju prekoračenja rokova.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u tijeku **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 Pravilnik o internoj kontroli dograditi u dijelu procjene rizika najznačajnijih transakcija, te usvojiti procedure za njegovo eliminiranje.*
- *Potrebno je popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uvjeta za raspisivanje javnog natječaja.*
- *Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabava i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabava, jasno i precizno definirati sve elemente koji utječu na visinu troškova.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno usvojenom Planu rada, pravodobno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadatci Odjela.*
- *Potrebno je da Odjel preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno njoj vrši kontrolu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je u javnom pozivu i zaključenom ugovoru usuglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava.*
- *Potrebno je da udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, dostavljaju izvješća o njihovom utrošku u predviđenom roku.*
- *Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno javnog poziva u dijelu opravdanosti dodjele sredstava.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti adekvatan sustav komunikacije s drugim proračunskim institucijama koje vrše njihovu dodjelu.*
- *Potrebno je da Odjel svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćuje gradonačelnika, kako je to predviđeno člankom 22 stavkom 3 Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je, sukladno ugovoru o pružanju usluga, imenovati nadzor za praćenje izvršenja ugovorenih obveza.*
- *Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta kao ugovornog organa, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obveze naručitelja radova.*
- *Potrebno je, u slučaju prekoračenja rokova, vršiti naplatu penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova.*

•

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela 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 puta vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s 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 došlo je 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, dok je na dan 31. 12. 2011. godine Odjel imalo **35** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje 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 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 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 financijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo da **nije** postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- poštovanje Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- preciznije određivanje namjene prilikom raspodjele sredstava dotacija i sukladno s istom vršenje kontrole korištenja sredstava,
- postojanje adekvatnog sustava komunikacije s drugim proračunskim institucijama koje vrše dodjelu sredstava dotacija.
- dostavljanje Izvješća o utrošku sredstava dotacija u predviđenom roku od korisnika dotacije, te dokumentiranje utroška novčanih sredstava vjerodostojnom dokumentacijom.

Ostale preporuke iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu su implementirane.

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 i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru planiranih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i pravodobno izvršavanje 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 unutrašnjih organizacijskih cjelina.

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, kojim je stavljen izvan snage Pravilnik o procedurama interne kontrole trošenja proračunskih sredstava u Odjelu broj: 13-052-002560/07-2 od 31. 10. 2007. godine i ispravak Pravilnika 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 uredskog materijala, korištenje opreme, korištenje telefona, korištenje službenih vozila i rad službenika i namještenika u Odjelu.

Navedeni pravilnik je usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne može biti osnova za uspostavu **cjelovitog sustava internih kontrola**. Isti je dosta formaliziran i uopćen s obzirom da ne sadrži metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija (kao što su subvencije privatnim poduzećima i tekuće dotacije) izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu.

Potrebno je Pravilnik o internoj kontroli dograditi u dijelu procjene rizika najznačajnijih transakcija, te usvojiti procedure za eliminiranje istog.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2011. godinu planirani su u iznosu od **9.263.218,25 KM**, a realizirani u iznosu od **9.163.436,89 KM** ili **98,92%**, što je prikazano tablici 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

Dana **11. 4. 2011.** godine je donesena Odluka o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Odjela broj: 01-014-023080/07 od 7. 12. 2007. godine, kojom se dodaje nova pozicija, po kategorizaciji **javni službenik II. kategorije** i platni razred **VIII-1**, sa minimalnim i posebnim uvjetima VSS - društveni smjer i **dvije godine radnog** iskustva u struci ili jedna godina u upravi. Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH za kategoriju „Javnog službenika II. kategorije” propisano je minimalno 5 godina radnog iskustva u struci, a ne dvije godine kako je to predviđeno spomenutom odlukom o izmjeni i dopuni. Iz tog razloga je **25. 4. 2011.** godine donesena nova odluka o izmjeni Odluke o usvajanju Organizacijskog plana, kojom se mijenjaju uvjeti za navedenu poziciju i predviđaju sljedeći uvjeti: VSS – akademija umjetnosti - studijski program likovne umjetnosti ili Akademija likovnih umjetnosti i **minimalno 5 godina** radnog iskustva u struci. Sukladno izmijenjenim uvjetima je 23. 6. 2011. godine, raspisan Javni natječaj za prijam u radni odnos. Isti je **3. 8. 2011.** godine, poništen, iz razloga izmjene Odluke o realizaciji Plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Nakon poništenja Javnog natječaja 2. 9. 2011. godine donesena je Odluka o izmjeni Odluke o usvajanju organizacijskih planova organa javne uprave Brčko distrikta BiH, kojom se **mijenjaju** minimalni i posebni uvjeti za danu poziciju, tako da isti glase: javni **službenik IV. kategorije, platni razred VII-5, minimalno 1 godina radnog iskustva**. Međutim, ponovni javni natječaj za prijam u radni odnos nije mogao biti raspisan zbog **neusklađenosti** predviđenog platnog razreda u Odluci o izmjeni Odluke o usvajanju organizacijskih planova organa javne uprave i predviđenog platnog razreda za navedenu poziciju u Knjizi proračuna Brčko distrikta za 2011. godinu.

Sve naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da zbog čestih izmjena Odluka o usvajanju organizacijskih planova organa javne uprave Brčko distrikta BiH i Odluka o realizaciji Plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu i njihove neusklađenosti s Knjigom proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu **nije došlo do popune** navedenog radnog mjesta, iako su svi uvjeti za raspisivanje natječaja, predviđeni člankom 29 stavkom 1 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (da je radno mjesto predviđeno Organizacijskim planom, da je isto ispražnjeno i da su u proračunu odobrena sredstva za plaće i doprinose) **bili ispunjeni** još **25. 4. 2011.** godine.

S obzirom na specifičnost radnog mjesta, što podrazumijeva brigu i čuvanje umjetničkih djela velike vrijednosti, kao i okolnost da je osobi koja je radila na tom radnom mjestu prestao radni odnos radi odlaska u mirovinu, bilo je nužno da se u najkraćem vremenskom razdoblju popuni ispražnjena pozicija, kako je i bilo predviđeno Odlukom o izmjeni Odluke o realizaciji Plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uvjeta za raspisivanje javnog natječaja.

5.2.1. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge za 2011. godinu planirane su u iznosu od **1.307.500,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **1.274.343,67 KM**, odnosno **97,46%** planirane veličine. U okviru ovih usluga izvršene su i usluge prijevoza građana u iznosu od **51.215,65 KM**.

Nakon provedenog otvorenog postupka Odjel je zaključilo Okvirni sporazum broj: 13-000439/11-1 od 26. 7. 2011. godine, na temelju koga će se zaključivati pojedinačni ugovori za nabavu usluga i to:

- LOT 1 - Prijevoz osoba na teritoriju BiH, u iznosu od **28.500,00 KM**,
- LOT 2 Prijevoz osoba na teritoriju Hrvatske, Srbije i Crne Gore, u iznosu od **13.000,00 KM**, i Okvirni sporazum broj: 13-000439/11-2, od 27. 7. 2011. godine za
- LOT 3 – Prijevoz osoba na teritoriju Europske unije u iznosu **13.500,00 KM**.

Okvirnim sporazumima su definirane i jedinične cijene prijevoza po kilometru bez uračunatog PDV-a i to za: LOT 1- **1,20 KM**, LOT 2- **1,70 KM** i za LOT 3- **2,17 KM**. Člankom 3 Okvirnih sporazuma je definirano da se isti zaključuju za razdoblje do 31. 12. 2011. godine, **računajući od dana njegovog obostranog potpisivanja**.

Na temelju okvirnog sporazuma, **6. 10. 2011.** godine, potpisan je Ugovor o pružanju usluga za prijevoz osoba na teritoriju BiH, na iznos od **19.980,32 KM**, dok je **20. 9. 2011.** godine ispostavljena faktura na isti iznos. Za prijevoz osoba na teritoriju Europske unije, je **24. 8. 2011.** godine potpisan Ugovor o pružanju usluga na iznos od **7.753,41 KM**, dok je dana **11. 8. 2011.** ispostavljena faktura na isti iznos.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz naprijed navedene fakture („Putni nalog za autobus“ izabranog prijevoznika i zahtjeve kulturno-umjetničkih društava za osiguranje prijevoza njihovih članova), **ustanovili smo da su usluge prijevoza vršene u razdoblju veljača – rujna 2011. godine, što ukazuje na činjenicu da su usluge prijevoza vršene prije nego što je provedena procedura i potpisan okvirni sporazum, odnosno ugovor o pružanju usluga.**

Analizirajući formular „Putni nalog za autobus“ utvrdili smo da je kod jednog broja naloga u koloni „relacija kretanja“ upisano sjedište prijevoznika, kao polazna i krajnja stanica kretanja. Za drugi broj putnih naloga kao polazna i krajnja stanica kretanja je upisano sjedište kulturno-umjetničkog društva za čije je članove prijevoz osiguran. Također, pređeni kilometri nisu ovjereni od strane vozača. S tim u svezi možemo zaključiti da tenderskom dokumentacijom i ugovorom nije precizirana polazna stanica izabranog prijevoznika (da li je to njegovo sjedište ili sjedište kulturno-umjetničkog društva). Iz svega navedenog je prijevozniku ostala mogućnost da proizvoljno unosi polaznu i krajnju stanicu relacije kretanja, što utječe na ukupan broj prijedanih kilometara na temelju kojih se vrši obračun troškova prijevoza.

Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabava i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabava, jasno i precizno definirati sve elemente koji utječu na visinu troškova.

5.2.2. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2011. godinu planirane su u iznosu od **6.928.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu **6.927.671,71 KM** ili **100 %** od planirane veličine.

Usvojenim proračunom za 2011. godinu u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu planirano je na ime dotacija neprofitnim organizacijama **5.038.000,00 KM**, dok je na ime dotacija pojedincima planiran iznos od **120.000,00 KM**. U okviru dotacija namijenjenih neprofitnim organizacijama planiran je i iznos od **1.000.000,00 KM** Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za poticanje zapošljavanja. Uvidom u

Plan rada Odjela za **2011.** godinu utvrdili smo da je Odjel planirao aktivno sudjelovati u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na izradi i provođenju Programa novog zapošljavanja i zapošljavanja vježbenika za **2011.** godinu za poduzeća i poduzetnike u cilju stimuliranja zapošljavanja. Ove aktivnosti, sukladno Planu rada, podrazumijevaju izradu Pravilnika o novom zapošljavanju u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, kao i prijenos predviđenih dotacijskih sredstava za ovu namjenu Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH. Cilj navedenih aktivnosti je otvaranje oko **300** novih radnih mjesta. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je Odjel, 23. 12. 2011. godine, izvršio prijenos sredstava Zavodu za zapošljavanje, ali aktivnosti definirane Planom rada Odjela u smislu realizacije projekta zapošljavanja vježbenika **nisu završene do konca godine. S** obzirom na aktualnost namjene planiranih sredstava, kao i vrijeme koje je potrebno da bi se odobrena sredstva realizirala, **smatramo da treba pravodobno pokrenuti sve aktivnosti za realizaciju odobrenih sredstava, kako je to predviđeno Planom rada Odjela.** Smatramo da nisu stvorene pretpostavke za prijenos sredstava za navedene namjene.

Potrebno je da Odjel, sukladno usvojenom Planu rada, pravodobno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadatci Odjela.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, 15. 4. 2011. godine, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2011. godinu. Člankom 2 Odluke o utvrđivanju kriterija regulirano je korištenje sredstava od udruga iz oblasti športa, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za redoviti rad i rezultate rada, kao i za održavanje manifestacija, projekte i nagrade.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ona nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, 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 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvješća).

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

Istim člankom (33 Odluke), također, definirano je da su udruge i pojedinci obvezni uz prijavu za javni poziv (koji je otvoren **do 28. 4. 2011.** godine), dostaviti Odjelu izvješće o realizaciji projekata za 2010. godinu. U slučaju da se ne dostavi izvješće s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvješću ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, nemaju pravo sudjelovanja u odobravanju sredstava za iduću godinu. Međutim, člankom 3 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama, koji se zaključuje između davatelja sredstava (Odjela) i korisnika sredstava (udruge iz oblasti športa, kulture itd.) regulirano je da će korisnik sredstava najkasnije **do konca prvog kvartala iduće godine**, za prethodnu godinu, sastaviti i dostaviti izvješće o realizaciji plana, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava.

Iz prethodnog se može zaključiti da rokovi predviđeni za dostavu izvješća o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i javnom pozivu za raspodjelu novčanih sredstava, nisu međusobno usklađeni. Također, na temelju dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je dodjela novčanih sredstava vršena udrugama, iako one nisu u predviđenom roku opravdale utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno ugovorom, odnosno Javnim pozivom.

Potrebno je u javnom pozivu i zaključenom ugovoru usuglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava.

Potrebno je da udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, dostavljaju izvješće o njihovom utrošku u predviđenom roku.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu opravdanosti dodjele sredstava.

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 BiH, koji vrše dodjelu istih vrsta dotacija tijekom 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. Mislimo da je potrebno odrediti mehanizme kojim će se pojačati kontrola izdvajanja 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.

5.2.3. Subvencije privatnim poduzećima

Subvencije privatnim poduzećima za 2011. godinu planirane su u iznosu od **1.650.000,00** KM, a ostvarene u iznosu **1.649.858,71** KM ili **99,99%** od planirane veličine.

Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH predviđa da će Distrikt poticati domaće i strano investiranje na teritoriju Distrikta, a radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta, a s krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva. Člankom 19 Zakona je regulirano da za ostvarivanje olakšica poduzeća i poduzetnici moraju ispunjavati određene uvjete kao što su: moraju biti osnovani i registrirani sukladno propisima Distrikta, da je sjedište poduzeća ili poduzetnika locirano na teritoriju Distrikta, da najmanje 50% od ukupnog broja zaposlenih moraju biti osobe koje imaju prebivalište u Distriktu, da su izmirili poreze, doprinose i druge obveze prema Distriktu itd. Odjel je, sukladno članku 22 stavku 1 Zakona, dužan izdati rješenje o ispunjavanju uvjeta za ostvarivanje olakšica, ukoliko su oni ispunjeni. Stavak 3 istog članka, predviđa da će Odjel na svakih 6 mjeseci vršiti kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica, i o rezultatima kontrole podnositi izvješće gradonačelniku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da Odjel nije vršio kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica u 2011. godini, niti je o rezultatima kontrole podnosio izvješće gradonačelniku, kako je to predviđeno člankom 22 Zakona.

Potrebno je da Odjel svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćuje gradonačelnika, kako je to predviđeno člankom 22 stavkom 3 Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

5.3. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Odjel je Zahtjevom za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi broj: 39-000217/11 od 11. 7. 2011. godine, pokrenuo postupak za dodjelu ugovora za organiziranje i izvođenje koncerata u okviru kulturno-športske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2011“. Organizacijski odbor je usvojenim programom i troškovnikom predvidio da se u okviru ove manifestacije održe dva koncerta, i to: **8. 8. 2011.** godine i **10. 8. 2011.** godine. Na temelju provedene procedure, **24. 8. 2011.** godine donesena je Odluka o dodjeli Ugovora u ukupnom iznosu (za oba koncerta) od **55.430,00** KM, nakon čega su **29. i 30. 9. 2011.** godine potpisani ugovori o pružanju usluga. Člankom 11 potpisanih ugovora je predviđeno da ugovori stupaju na snagu kada ga potpišu ovlašteni predstavnici ugovornih

strana. Također, člankom 6 stavkom 2 Ugovora o pružanju usluga predviđeno da je korisnik usluga obavezan da odredi nadzor koji će pratiti izvršenje ugovorenih obveza.

Pregledom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je predmetna usluga (održavanje koncerata) izvršena **8. 8. 2011.** godine i **10. 8. 2011.** godine, odnosno prije samog potpisivanja ugovora, kao i da nije određen nadzor koji će pratiti izvršenje ugovorenih obveza, kako je to predviđeno člankom 6 stavkom 2 Ugovora.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je, sukladno ugovoru o pružanju usluga, imenovati nadzor za praćenje izvršenja ugovorenih obveza.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planom proračuna za 2011. godinu Odjelu je odobren iznos kapitalnog proračuna **od 3.873.175,48 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **271.541,35 KM**, što predstavlja **7,01%** (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća). Na temelju navedenih podataka možemo zaključiti da postotak realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2011.** godini nije na zadovoljavajućoj razini. Uvidom u Plan nabava kapitalnih sredstava utvrdili smo da je tijekom 2011. godine planirano pokretanje postupaka javnih nabava za kapitalne projekte u ukupnom iznosu od **3.671.736,00 KM**.

Potrebno je pridržavati se donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.

Na temelju provedenog otvorenog postupka zaključen je Ugovor o izvođenju radova broj: 13-01.1-005752/10-5 od 29. 12. 2010. godine, na ime izvođenja radova na izgradnji pristupne ulice s parking prostorom, zelenilom i priključcima za postojeće poslovne objekte u zoni rada industrije u Brčko distriktu BiH, ukupne vrijednosti od **154.145,75 KM**. Člankom 3 Ugovora je definirano da je rok za izvršenje ugovorenih radova **25 radnih dana** od dana uvođenja u posao od strane naručitelja radova. Naručitelj radova je dužan nakon potpisivanja ugovora i stjecanja svih potrebnih uvjeta za izvođenje ugovorenih radova uvesti izvođača radova u posao. Istim člankom predviđena je naplata penala u visini od 0,5% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10% ugovorene cijene, ukoliko izvođač svojom krivnjom ne izvede sve radove u utvrđenom roku. Člankom 4 istog ugovora je definirano da će naručitelj plaćanje izvedenih radova izvršiti po zapisničkoj primopredaji izvedenih radova a po ispostavljenoj konačnoj situaciji. Člankom 87 stavkom 8 Zakona o prostornom planiranju i građenju predviđeno je da izvođač radova ne može otpočeti radove prije nego što se izvrši prijava gradilišta.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je 31. 3. 2011. godine od strane izvođača ispostavljena I. privremena situacija na iznos od **30.838,28 KM**, zatim 30. 4. 2011. godine ispostavljena je II. privremena situacija na iznos od **50.922,96 KM**, dok je 8. 6. 2011. godine ispostavljena okončana situacija na iznos od **72.384,51 KM**. Prethodno ukazuje da je izvođač ispostavljao privremene situacije, što je suprotno članku 4 Ugovora, kojim se predviđa plaćanje po okončanoj situaciji.

Uvidom u građevinski dnevnik ustanovili smo da je izvođač radova uveden u posao **4. 4. 2011.** godine, odnosno nakon ispostavljanja I. privremene situacije, što je u suprotnosti s člankom 87 stavkom 8 Zakona o prostornom planiranju i građenju, odnosno članku 3 Ugovora o izvođenju radova kojim se predviđa obveza naručitelja radova da uvede izvođača radova u posao.

Iz svega prethodnog se može, također, zaključiti da izvođač radova nije poštovao ugovoreni rok od 25 radnih dana za izvođenje radova, a da istodobno nisu naplaćeni penali kako je to predviđao članak 3 Ugovora o izvođenju radova.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta kao ugovornog organa, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obveze naručitelja radova.

Odlukom o dodjeli ugovora je, nakon provedenog otvorenog postupka, dodijeljen Ugovor o izvođenju radova broj: 13-01.1-003390/10-3 od 12. 8. 2010. godine na iznos od **58.517,32** KM, za poslove nastavka izgradnje nogometnog igrališta. Rok za izvršenje ugovorenih radova je **35** radnih dana (članak 3 Ugovora). Istim člankom, također, predviđena je naplata penala u visini od 0,5% od ugovorene cijene za svaki dan kašnjenja, a što ne može preći 10% od ugovorene cijene.

Pregledom dostavljene dokumentacije utvrdili smo da je izvođač radova uveden u posao 20. 9. 2010. godine i da je 19. 11. 2010. godine ispostavio I. privremenu situaciju na iznos od **44.928,00** KM, a 14. 6. 2011. godine okončanu situaciju na iznos od **13.589,32** KM, odnosno **7.737,59** KM (iznos koji se treba platiti zbog ugovorom predviđenog umanjenja garantnog depozita od 10%). Obaviješću o izvršenim radovima broj: 22-001243/11 od 30. 6. 2011. godine, koja je izdana od Ureda za upravljanje javnom imovinom potvrđuje se da su radovi po okončanoj situaciji završeni, ali se ne navodi prekoračenje roka. Iz prethodnog se može zaključiti da rok izvođenja radova predviđen ugovorom (35 radnih dana) nije poštovan, niti su naplaćeni penali, kako je to predviđeno člankom 3 Ugovora o izvođenju radova.

Potrebno je, u slučaju prekoračenja rokova, vršiti naplatu penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu broj: 01-02-03-13-133//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 2011. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg proračuna s 31.12.2011. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	787.499,00	- 32.176,45 + 6.944,00	762.266,55	754.579,65	98,99
611200	Naknade zaposlenih troškova	10.500,00	-	10.500,00	5.987,22	57,02
612100	Doprinos na teret poslodavca	31.500,00	- 1.287,06 + 277,76	30.490,70	24.966,23	81,88
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	829.499,00	-26.241,75	803.257,25	785.533,10	97,79
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.531.961,00	-	1.531.961,00	1.450.232,08	94,67
613100	Putni troškovi	5.300,00	+ 4.500,00	9.800,00	8.527,14	87,01
613200	Izdatci za energiju	125.000,00	- 13.500,00 - 1.000,00	110.500,00	87.693,23	79,36
613300	Izdatci za komun. usluge	30.111,00	-	30.111,00	26.280,65	87,28
613400	Nabava materijala	40.050,00	-	40.050,00	34.522,52	86,20
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	8.020,00	+ 1.000,00	9.020,00	8.528,88	94,56
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	4.000,00	-	4.000,00	585,00	14,63
613700	Izdatci za tekuće održavanje	16.850,00	-	16.850,00	6.968,59	41,36
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.130,00	-	4.130,00	2.782,40	67,37
613900	Ugovorene usluge	1.298.500,00	+9.000,00	1.307.500,00	1.274.343,67	97,46
614000	Tekuće dotacije	6.748.000,00	+180.000,00	6.928.000,00	6.927.671,71	100,00
614100	Dotacije drugim razinama vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Dotacije pojedincima	120.000,00	-	120.000,00	119.977,00	99,98
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	5.008.000,00	+ 30.000,00	5.038.000,00	5.037.946,00	100,00
614400	Subvencije javnim poduzećima	20.000,00	-	20.000,00	19.890,00	99,45
614500	Subvencije privatnim poduzećima	1.500.000,00	+150.000,00	1.650.000,00	1.649.858,71	99,99
	Ukupan TEKUĆI proračun	9.109.460,00	153.758,25	9.263.218,25	9.163.436,89	98,92

Proračun kapitalnih potreba**Tablica br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2011. g. iz 2008., 2009. i 2010. godine	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	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.		3.403.071,84	2.877.438,63	457.572,92	3.335.011,55	68.060,29	98,00	13,45
2009.	68.060,29	387.809,27	317.886,83	66.762,98	384.649,81	3.159,46	99,19	17,22
2010.	3.159,46	449.249,43	194.827,60	154.118,84	348.946,44	100.302,99	77,67	34,31
2011.	100.302,99	3.873.175,48	-	271.541,35	271.541,35	3.601.634,13	7,01	-
	171.522,74	8.113.306,02	3.390.153,06	949.996,09	4.340.149,15	3.773.156,87	53,49	8,51