

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



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



---

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

Broj: 01-02-03-13-381/14

R: 08-03; 09-03/14

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za stručne i administrativne poslove**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

**Brčko, lipnja, 2014. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2013. GODINU</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>7</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	7
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	8
5.3.1. Izdatci za energiju.....	8
5.3.2. Izdatci za komunalne usluge .....	9
5.3.3. Izdatci za ugovorene usluge.....	9
5.3.4. Tekuće dotacije .....	10
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	11
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>12</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI .....</b>	<b>14</b>



## ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

### MENADŽMENTU ODJELA

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva

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 sprečavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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, br. 40/08), i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel nije proveo postupak javne nabave i zaključenja ugovora za usluge interneta u vrijednosti od 21.049,67 KM. Navedeni iznos nije plaćen pravodobno zbog čega je obračunata i plaćena zatezna kamata u iznosu od 2.433,66 KM. Obveze za pružene usluge interneta u iznosu od 11.466,00 KM, nisu evidentirane u razdoblju u kojem su nastale, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.**
- **Izdatci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 41.225,97 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacijskom planu tijela uprave, što je suprotno Zakonu o državnoj službi Brčko distrikta BiH. Usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.**
- **Izdatci dotacija neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu od 1.542.400,00 KM. Planiranje dotacija neprofitnim organizacijama, većim dijelom, nije vršeno na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu proračuna a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti. Program utroška za raspodjelu većeg dijela dotacija neprofitnim organizacijama nije definirao kriterije za raspodjelu sredstava, jer su korisnici i iznosi dotacije unaprijed određeni Proračunom.**
- **Odjel nije poštovao odredbe Ugovora za nabavu konsolidacije IT infrastrukture u iznosu od 530.479,17 KM, u dijelu pravodobnog stavljanja u funkciju nabavljene opreme, naplate penala i osiguranja bezuvjetne bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora. Pokrenuta je nabava a da prethodno nisu stvorene pretpostavke za instaliranje nabavljene opreme. Nije imenovana osoba ili povjerenstvo koje bi vršilo nadzor i kontrolu nabave i ugradnje nabavljene opreme.**

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela, tijekom **2013.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: popunjavanja ispraznjenih pozicija, refundacije plaćenih troškova električne energije za dio prostora koji je pod zakupom, evidentiranja, priznavanja i plaćanja obveza usluga interneta u razdoblju u kojem su nastale, odobravanja izdataka za specijalizaciju i školovanje sukladno potrebama posla definiranim u organizacijskom planu, planiranja i izvršavanja tekućih dotacija na javan i transparentan način, te praćenja ugovorenih obveza prilikom realizacije kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je da Odjel, provede proceduru za popunjavanje ispraznjenog radnog mjesta, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel izvrši povrat novčanih sredstava na teret zakupoprimca, na ime plaćenih troškova električne energije, u razdoblju od siječnja do svibnja.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti i dovršiti proceduru dodjele ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i osigurati njihovo dosljedno izvršavanje, kako bi se izbjeglo neracionalno stvaranje izdataka u obliku zateznih kamata.*
- *Potrebno je, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, izdatke priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.*
- *Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati sukladno potrebama posla tijela uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Programom utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je da Odjel poštuje ugovorom definirane obveze u dijelu propisanih rokova i dostavljanja bankarske garancije.*
- *Potrebno je prije pokretanja nabave opreme osigurati preduvjete za smještaj i stavljanje u funkciju iste.*
- *Potrebno je imenovati osobu ili povjerenstvo za nadzor i kontrolu nabave i ugradnje opreme, kako je to regulirano Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2013. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2013.** 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 ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika; odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u tijelima uprave, provođenje postupka javnih nabava; pruža stručnu i administrativnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Organizacijskim planom se utvrđuju: načela unutarnje organizacije tijela uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uvjete u pogledu stručne spremlje i ostale uvjete za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, ostala pitanja vezana za rad u tijelima uprave. Organizacijskim planom se, također, osigurava zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim tijelima.

Odjela, u suradnji s Vladom, vrši stalnu koordinaciju sa mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese. Pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode ka tome. Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvario efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih stegovnih mjera.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH, te predlaže izmjene i dopune Naputka o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjela u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjel za informatiku,
- Pododjel za ljudske resurse,
- Pododjel za javne nabave.

Organizacijskim planom je predviđen **59** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Odjelu bilo **49** zaposlenika.

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za **2013.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela 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 uzorka 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 2012. GODINU**

Tijekom revizije finansijskog poslovanja za **2013.** godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2012. godinu. Utvrdili smo da Odjel nije implementirao preporuku koja se odnosi na dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH prilikom planiranja i izvršavanja izdataka za stručno obrazovanje službenika.

Ostale preporuke dane u izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu su provedene.

### **5. NALAZI I PREPORUKE**

#### **5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao nositelj izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjela na provođenju politike Distrikta iz djelokruga rada Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola u 2013. godini provedena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli. Pravilnik regulira oblasti po vrsti aktivnosti i to: način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje telefona i internetskih usluga, korištenje uredskog materijala, korištenje opreme i uredsko poslovanje. S tim u svezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Također, Odjel nije uspostavio adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

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 i to:

Odjela nije izvršio popunjavanje ispražnjene pozicija voditelja pododjela za informatiku u roku od šest mjeseci.

Nije izvršena refundacija plaćenih troškova električne energije za razdoblje siječanj – svibanj, za dio objekta koji je pod zakupom.

Stvorene obveze po osnovi usluga interneta nisu na vrijeme priznavane i evidentirane, čime je narušena akrealna osnova u priznavanju rashoda. Zbog nepravodobnog plaćanja nastalih obveza obračunata je i plaćena zatezna kamata.

Izdatci za specijalizaciju i školovanje odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacijskom planu tijela uprave.

Planiranje i izvršenje tekućih dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan i transparentan način.

Kod upravljanja kapitalnim proračunom uočen je nedostatak interne kontrole u dijelu praćenja ugovorenih obveza dobavljača koje se odnose na: rokove isporuke, naplatu penala, osiguranje bankarske garancije, prijama i kontrole kvalitete nabavljene opreme, kao i utvrđivanja eventualne odgovornosti kupca.

*Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: popunjavanja ispraznjenih pozicija, refundacije plaćenih troškova električne energije za dio prostora koji je pod zakupom, evidentiranja, priznavanja i plaćanja obveza usluga interneta u razdoblju u kojem su nastale, odobravanja izdataka za specijalizaciju i školovanje sukladno potrebama posla definiranim u organizacijskom planu, planiranja i izvršavanja tekućih dotacija na javan i transparentan način, te praćenja ugovorenih obveza prilikom realizacije kapitalnih projekata.*

## **5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima**

Odlukom o imenovanju od **13. 9. 2011.** godine imenovan je **vršitelj dužnosti** voditelja Sektora za informacijske tehnologije. Novom Odlukom o imenovanju od **1. 4. 2013.** godine, ista osoba je **ponovno imenovano za vršitelja dužnosti** voditelja Pododjela za informatiku.

Revizijom smo ustanovili da navedena pozicija nije popunjena, odnosno natječaj nije raspisivan iako su bili ispunjeni svi uvjeti predviđeni Zakonom o državnoj službi (da je radno mjesto predviđeno Organizacijskim planom, da je isto ispraznjeno i da su proračunom odobrena sredstva za plaće i doprinose). Sukladno navedenom, smatramo da je Odjel trebao provesti proceduru za popunjavanje ispraznjene pozicije sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je da Odjel, provede proceduru za popunjavanje ispraznjenog radnog mjesta, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*

## **5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući izdatci Odjela planirani su u iznosu od **3.111.568,59** KM, a izvršeni u iznosu od **2.901.430,91** KM, što je za 210.137,68 KM ili **6,75 %** manje od odobrenog iznosa.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka dat je u Tablici broj 1. koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

### **5.3.1. Izdatci za energiju**

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 52.260,00 KM a ostvareni su u iznosu od **49.078,95** KM, što predstavlja **93,91 %** planirane veličine. U okviru ovih izdataka izdatci za električnu energiju iznose 28.898,95 KM i izdatci za lož ulje u iznosu od 20.180,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su Odjelu ispostavljeni računi za utrošenu električnu energiju za razdoblje siječanj - svibanj kojima su obuhvaćeni troškovi koji nisu trošak Odjela, nego se odnose na utrošak



električne energije za dio objekta koji je pod zakupom, po Ugovoru o zakupu poslovnog prostora broj: 22-000758/11 od 29. 3. 2011. godine, a nalazi se u dijelu zgrade Omladinskog centra.

Spomenutim ugovorom je regulirano da troškovi komunalnih usluga (struja, voda smeće) padaju na teret zakupoprimca.

Provedenom revizijom nismo se uvjerali da je Odjela izvršilo refundaciju plaćenih troškova za električnu energiju.

***Potrebno je da Odjel izvrši povrat novčanih sredstava na teret zakupoprimca, na ime plaćenih troškova električne energije, u razdoblju od siječnja do svibnja.***

### **5.3.2. Izdatci za komunalne usluge**

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 67.415,00 KM, a realizirani u iznosu od 61.365,41 KM, što predstavlja 91,03 % izvršenja.

U okviru ovih usluga realizirani su i izdatci za internet u iznosu od 42.920,58 KM, na temelju Ugovora o pružanju usluga od 5. 4. 2013. godine, za razdoblje od dana potpisivanja Ugovora do konca 2013. godine, po provedenom otvorenom postupku.

Pododjel za informatiku je koristio usluge interneta za razdoblje 1. 9. 2012. godine do 31. 3. 2013. godine u iznosu od 21.049,67 KM, bez provedbe postupka javne nabave i zaključivanja ugovora. Navedeni iznos je plaćen na temelju Sporazuma o izvansudskom poravnanju od 19. 9. 2013. godine, što je prouzrokovalo zateznu kamatu u iznosu od 2.433,66 KM.

Uvidom u evidenciju glavne knjige utvrdili smo da je iznos od 11.466,00 KM evidentiran u 2013. godini a nastala obveza se odnosi na 2012. godinu. Priznavanjem izdataka u 2013. godini, za usluge izvršene u 2012. godini narušena je aktualna osnova u priznavanju rashoda, što je suprotno članku 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog nepravodobnog provođenja postupka javnih nabava i nepravodobnog plaćanja nastalih obveza, obračunata je i plaćena **zatezna kamata u iznosu od 2.433,66 KM.**

***Potrebno je pravodobno pokrenuti i dovršiti proceduru dodjele ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i osigurati njihovo dosljedno izvršavanje, kako bi se izbjeglo neracionalno stvaranje izdataka u obliku zateznih kamata.***

***Potrebno je, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, izdatke priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.***

### **5.3.3. Izdatci za ugovorene usluge**

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od **154.490,00 KM**, a realizirani u iznosu od **84.149,31 KM**, što predstavlja **54,47 %** izvršenja. U okviru ugovorenih usluga realizirani su izdatci za specijalizaciju i školovanje, izdatci za usluge čišćenja i održavanja čistoće, objavljivanje oglasa, reprezentaciju i drugo.

#### **5.3.3.1. Izdatci za specijalizaciju i školovanje**

**Izdatci za specijalizaciju i školovanje ostvareni su u iznosu od 41.225,97 KM.**

Zakonom o državnoj službi je regulirano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju Strategijom i Programom Odjela, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovoditelji tijela uprave **sukladno potrebama posla tijela uprave, uz obrazloženje i suglasnost gradonačelnika.**

Strategija stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH za razdoblje 2013. – 2015. godine je usvojena 22. 11. 2013. godine. Strategijom su

definirane teme za stručno usavršavanje, kao i akcijski plan za provedbu istog. Međutim, nisu dane smjernice i potrebe za kadrovima za stručnim obrazovanjem, čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

Sukladno programima stručnog obrazovanja, svi odjeli Vlade Brčko distrikta BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost financiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdatci odobravani **bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacijskom planu** tijela uprave, a što je suprotno članku 63 Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH. Također, smatramo da usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa **niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.**

*Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati sukladno potrebama posla tijela uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi Brčko distrikta BiH.*

#### 5.3.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije planirane su u iznosu od **1.570.400,00 KM**, a realizirane u iznosu od **1.542.400,00 KM**, što čini **98,22 %** izvršenja, i odnose se na dotacije neprofitnim organizacijama.

R/br.	Opis rashoda	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1.	Dotacije neprofitnim organizacijama koje su definirane knjigom Proračuna	1.470.400,00	1.442.400,00
2.	Dotacije neprofitnim organizacijama po javnom pozivu	100.000,00	100.000,00
	<b>Ukupno:</b>	<b>1.570.400,00</b>	<b>1.542.400,00</b>

Početnim Proračunskim zahtjevom za financiranje rashoda i izdataka za 2013. godinu tekuće dotacije su planirane u ukupnom iznosu od 829.400,00 KM od čega se iznos od 309.400,00 odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama (MZ), a iznos od 520.000,00 KM na dotacije ostalim organizacijama. Početni iznos tekućih dotacija je prilikom pripreme, planiranja i izrade, do konačne objave i prezentacije **uvećan** za 741.000,00 KM, tako da je ukupno planiran iznos od 1.570.400,00 KM.

**Planiranje sredstava tekućih dotacija koje su pozicionirane u knjizi proračuna je, prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno bez obrazloženja proračunskih zahtjeva, posebno u pogledu pravne osnove i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Uvećanje dotacija neprofitnim organizacijama je izvršeno na temelju amandmana, koje je Odjel dostavljao Direkciji za financije. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu proračuna a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidati svoje programe, a Odjel na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nisu vršeni na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.**

Raspored sredstava se vrši na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za financiranje ili sufinanciranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH od 17. 4. 2012. godine i Programa utroška sredstava dotacija, usvojenim od strane Vlade. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udrugama građana, fundacijama kao i vjerskim i humanitarnim organizacijama, na temelju:

- podnesenih projekata po javnom pozivu (planirano 100.000,00 KM)  
Odjel za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH

- i dostavljenih planova i programa rada sukladno analitici proračuna Distrikta.

U daljnjoj proceduri, Povjerenstvo za ocjenu kvalitete procjenjuje **prihvatljivost** dostavljenih planova i programa od strane korisnika, iako su korisnici unaprijed odobreni proračunom, što ukazuje na činjenicu da je procjena prihvatljivosti formalnog karaktera.

**Na temelju naprijed navedenog možemo zaključiti da se isplata dotacija vrši unaprijed poznatim korisnicima (udrugama, fondacijama, mjesnim zajednicama), u iznosima koji su planirani i odobreni proračunom.**

Nakon što su dotacije neprofitnim organizacijama odobreni od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela, usvojila Programe utroška sredstava. Smatramo da su navedeni Programi formalnog karaktera **jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definirani usvojenim proračunom. Međutim, Programom utroška sredstava nisu definirani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članku 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je Programom utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

#### **5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna**

Kapitalni izdatci u razdoblju od **2011. - 2013.** godine planirani su u iznosu **3.563.184,54 KM**. Do 2013. godine ostvareni su u iznosu od **192.953,05 KM**. Kapitalni izdatci u 2013. godini su ostvareni u iznosu od **957.146,28 KM**. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dan je u Tablici 2 u Prilogu izvješća.

Nabava projekta „**Konsolidacija IT infrastrukture**“ u vrijednosti od **530.479,17 KM** je započeta još tijekom **2011.** godine. Ugovor o kupoprodaji robe je zaključen sa konzorcijem “King ICT“ d. o. o. Sarajevo i „King ICT“ d. o. o. Zagreb, **4. 5. 2011. godine**, s rokom isporuke robe od **90** dana od dana dostavljanja narudžbenice, a sve u suradnji sa Sektorom za informacijske tehnologije. U slučaju prekoračenja ugovorenog roka prodavač je dužan platiti kupcu penale u visini od 0,5 % od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, ili maksimalno 5 % ugovorene cijene.

Revizijom Ureda gradonačelnika za 2011. godinu smo konstatirali da je dana **26. 10. 2011.** godine sastavljena Zabilješka, od Povjerenstva za primopredaju projekta, kojom je utvrđeno da je dobavljač od mjeseca kolovoza dopremao veću količinu opreme vezane za projekat. Navedena oprema od strane IT sektora nije zaprimljena, a ista se nalazila u priručnom magazinu. Povjerenstvo je **25. 10. 2011.** godine sastavilo Zapisnik o isporučenoj opremi, ali **nije dalo suglasnost za plaćanje dostavljenih faktura za isporučenu robu**. Ovo iz razloga što je, prema ugovoru bilo potrebno isporučenu robu dovesti u funkcionalno stanje, odnosno **izvršiti isporuku robe i usluga**. Kako usluge nisu izvršene suglasnost za plaćanje fakture, nije dana.

**Možemo zaključiti** da je nabava IT infrastrukture pokrenuta a da prethodno nisu stvorene pretpostavke za instaliranje nabavljene opreme, odnosno nije postojao Data centar u koji će se oprema smjestiti i instalirati. Nije imenovana osoba ili povjerenstvo koje bi vršilo nadzor i kontrolu nabave i ugradnje nabavljene opreme, što je **suprotno članku 29 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.**

O svemu navedenom smo pisali u Izvješću o obavljenoj reviziji Ureda gradonačelnika za 2011. godinu iz razloga što je u to vrijeme Sektor za informacijske tehnologije organizacijski pripadao Uredu gradonačelnika.

**Tokom 2012. godine** nije bilo nikakvih aktivnosti u pogledu navedene nabave, kako u dijelu novih nabava, tako i u dijelu plaćanja pristiglih faktura.

Aktivnosti na okončanju navedenog projekta su pokrenute početkom 2013. godine, upućivanjem Prijedloga procedure za završetak ugovora, dobavljaču, od strane Vlade Brčko distrikta. Nakon prihvatanja prijedloga, potpisan je Aneks ugovora dana **20. 6. 2013. godine**, kojim je ugovoren novi rok izvršenja usluga u trajanju od 30 dana.

Na temelju Izvješća povjerenstva za primopredaju opreme, kojim je data pozitivna ocjena o primopredaji projekta, izvršeno je plaćanje ugovorenog iznosa od **530.479,17 KM**.

**Iz svega navedenog možemo zaključiti da su rokovi za izvršenje usluga predviđeni osnovnim ugovorom prekoračeni, a da istovremeno nisu naplaćeni penali, što je suprotno članku 2 Ugovora. Plaćanje navedenog iznosa je izvršeno bez dostavljanja bezuvjetne bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora u visini od 10 % vrijednosti ugovora, što je suprotno članku 3 Ugovora i članku 2 Aneksa ugovora. Osim toga, ukoliko je do nerealizacije projekta, u ugovorenom roku, došlo zbog neosiguravanja uvjeta od strane kupca (Distrikta), bilo je nužno utvrditi odgovornost za pokretanje postupka nabave opreme a da prethodno nisu stvorene pretpostavke za instaliranje i stavljanje u funkciju nabavljene opreme. Ovo osobito iz razloga što se radi o informatičkoj opremi koja ima relativno kratak rok trajanja i brzo zastarijeva a od zaključenja ugovora do stavljanja u funkciju navedenog projekta je proteklo značajno vremensko razdoblje (2 godine).**

*Potrebno je da Odjel poštuje ugovorom definirane obveze u dijelu propisanih rokova i dostavljanja bankarske garancije.*

*Potrebno je prije pokretanja nabave opreme osigurati preduvjete za smještaj i stavljanje u funkciju iste.*

*Potrebno je imenovati osobu ili povjerenstvo za nadzor i kontrolu nabave i ugradnje opreme, kako je to regulirano Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*

## **6. KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-167/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002061/14 od 24. 6. 2014. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u na Nacrtu izvješća o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvješća, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod točkom I. koja se odnosi na činjenicu da Pododjel za informatiku, u razdoblju kada je obveza za usluge interneta nastala, nije bilo u sastavu Odjela, smo prihvatili i umjesto riječi „Odjela“ napisali „Pododjel za informatiku“.

Uvažavajući ostale razloge i pojašnjenja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji (da su rukovoditelji Pododjelu dostavljali popunjene Planove stručnog obrazovanja, da planiranje izdataka za dotacije neprofitnim organizacijama u Proračunu za 2013. godinu odražava stajalište Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH, da je procedura javne nabave „Konsolidacije IT infrastrukture“ pokrenuta još 2010. godine kada su Informacijske tehnologije bile u nadležnosti Ureda gradonačelnika, da je refundacija uplaćenih troškova električne energije za razdoblje siječanj – svibanj u nadležnosti Ureda za javnu imovinu, te da pozicija voditelja Sektora za informacijske tehnologije nije popunjena zbog donošenja Naredbe gradonačelnika o zabrani zapošljavanja), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi utjecali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija danih u Nacrtu Izvješća.

Odjel za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH

**Tim za reviziju:**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2013. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

*Tablica broj 1.*

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2013. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2013. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće i naknade	1.142.413,52	-77.465,05	1.064.948,47	1.041.594,22	97,81
611200	Naknade troškova zaposlenih	60.772,00	-16.119,00	44.653,00	30.525,00	68,36
612100	Doprinos na teret poslodavca	35.587,70	-3.843,58	31.744,12	29.404,89	92,63
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>1.203.185,52</b>	<b>-93.584,05</b>	<b>1.109.601,47</b>	<b>1.072.119,22</b>	<b>96,62</b>
613000	Izdatci za materijal i usluge	438.780,00	-38.957,00	399.823,00	257.506,80	64,41
613100	Putni troškovi	9.055,00	-2.740,00	6.315,00	3.643,00	57,69
613200	Izdatci za energiju	52.680,00	-420,00	52.260,00	49.078,95	93,91
613300	Izdatci za komun. usluge	78.345,00	-10.930,00	67.415,00	61.365,41	91,03
613400	Nabava materijala i sit. inv.	53.150,00	-4.457,00	48.693,00	40.363,92	82,89
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	4.680,00	+850,00	5.530,00	4.215,84	76,24
613700	Izdatci za tekuće održavanje	59.100,00	-750,00	58.350,00	10.899,12	18,68
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	6.770,00	-	6.770,00	3.791,25	56,00
613900	Ugovorene usluge	175.000,00	-20.510,00	154.490,00	84.149,31	54,47
614000	Tekuće dotacije	1.570.400,00	-	1.570.400,00	1.542.400,00	98,22
614300	Dotacije nepr. organizacijama	1.570.400,00	-	1.570.400,00	1.542.400,00	98,22
	<b>Ukupan TEKUĆI proračun</b>	<b>3.247.953,22</b>	<b>-136.384,63</b>	<b>3.111.568,59</b>	<b>2.901.430,91</b>	<b>93,25</b>

**Proračun kapitalnih potreba:**

**Tablica broj**

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2013.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (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
2011.	1.002.155,19	191.478,85	369.603,22	561.082,07	441.073,12	55,99	36,88
2012.	624.668,86	1.474,20	80.597,21	82.071,41	542.597,45	13,14	12,90
2013.	1.936.360,49	-	506.945,85	506.945,85	1.429.414,64	26,18	
	<b>3.563.184,54</b>	<b>192.953,05</b>	<b>957.146,28</b>	<b>1.150.099,33</b>	<b>2.413.085,21</b>	<b>32,28</b>	-

2.