

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:01-02-03-13-238/11

R:010-06; 03-06/11

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
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 SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2010. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
2.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	6
2.2. RAD SKUPŠTINE	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.2.1. Izdatci za bruto plaće	9
5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva.....	9
5.2.3. Ugovorene usluge.....	10
5.2.4. Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima	10
5.3. POSTUPANJE SUKLADNO ZAKONU O JAVNIM NABAVAMA BIH	11
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	12
6. KOMENTAR	
7. PRILOZI.....	13

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

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH VODITELJU STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE

Jovi Galiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH 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 Skupštine Brčko distrikta BiH, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine sukladno s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Stručne službe. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

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), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. 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 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, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo, u iznosu od 30.591,56 KM, nije vršeno na temelju vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (točka 5.2.2. Izvješća).**
- **Izdatci za reprezentaciju, u iznosu od 84.861,69 KM, nisu realizirani sukladno Odluci o načinu korištenja sredstava reprezentacije (točka 5.2.3. Izvješća).**
- **Realizacija dotacija neprofitnim organizacijama, u iznosu od 58.500,00 KM, nije vršena sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH (točka 5.2.4. Izvješća).**
- **Nabava usluga servisiranja opreme u iznosu od 80.000,00 KM i usluge tiskanja službenog glasnika u iznosu od 85.000,00 KM nisu vršene sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH (točka 5.3. Izvješća).**

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Skupštine u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, izuzev navoda iz prethodnog stavka, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je postojeći Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima, načinima ostvarivanja internih kontrolnih postupaka i identifikaciji mogućih rizika.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju, izdataka za usluge prijevoza i goriva i izdataka za dotacije neprofitnim organizacijama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna za 2010. godinu Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja dinamičkog plana izvršenja tekućeg i kapitalnog proračuna.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zaključivanja ugovora o radu, donošenja programa stručnog usavršavanja i obrazovanja i donošenja plana korištenja godišnjih odmora.

Potrebno je da se planiranje sredstava za tekući proračun vrši sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ugovori o radu budu potpisani od strane nadležne osobe sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se uspostave interne kontrole za izdatke za usluge prijevoza i goriva sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja ulaznih računa za reprezentaciju.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije dotacija neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH dopuniti u dijelu preciziranja dokumenata kojima se dokazuje pripadnost kategorijama korisnika sredstava jednokratnih pomoći.

Potrebno je da Skupština dosljedno provede Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu primjene odredbi o definiranju podkriterija - ekonomski najpovoljnija ponuda.

Potrebno je kod utvrđivanja kriterija za odabir ekonomski najpovoljnijeg ponuđača sve kriterije jasno definirati kako bi ponude bile realno vrjednovane i odabir izvršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je primjenom adekvatnih metoda revizije obavljena u tijeku travnja 2011. godine.

2. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine su:

1. Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika i njihovih izmjena i dopuna;
2. Usvajanje proračuna Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
3. Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
4. Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku;
5. Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, sukladno s pravilima i politikom Središnje banke Bosne i Hercegovine;
6. Izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu;
7. Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta Distrikta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
8. Službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Distrikta, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici;
9. Razmatranje godišnjih financijskih izvješća koja sastavljaju institucije Distrikta za financijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta Distrikta;
10. Obavljanje drugih funkcija sukladno Statutu Distrikta i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku Skupštine. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti sukladni Ustavu, Statutu i zakonima BiH.

2.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulirani su glavom IV. Poslovnika, od članka 31 do članka 63, i to poslovi koji su u nadležnosti:

1. Predsjednika i dopredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih povjerenstava;
4. Stalnih povjerenstava;
5. Posebnih povjerenstava.

2.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je reguliran Poslovníkom o radu Skupštine, od članka 64 do članka 117 i to:

1. Donošenje općih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovníčkih odredaba;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Postavljanje zastupničkih pitanja;
8. Osiguranje javnosti rada.

Unutarnju organizaciju Skupštine čine organizacijske cjeline:

1. Skupština Brčko distrikata BiH;
2. Stručna služba Skupštine.

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH cilju ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i suradnja sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Skupštine za 2010. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje proračuna Skupštine, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

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 provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Provedenom revizijom za 2010. godinu, kao i uvidom u poduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka i implementaciji preporuka iz obavljene revizije za 2009. godinu, a u cilju stvaranja i jačanja sustava internih kontrola, utvrdili smo da je Stručna služba Skupštine implementirala preporuke koje se odnose na

poboljšanje funkcioniranja uredskog i blagajničkog poslovanja, kao i angažiranja radnika po ugovorima o djelu.

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja za 2009. godinu konstatirali smo da Skupština **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- to da prilikom nabave roba i usluga nije u potpunosti primjenjivan Zakon o javnim nabavama BiH;
- pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade nisu planirane sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.
- to da nije u potpunosti primijenjena Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Skupštine revizorski tim je izvršio procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s financijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Interne kontrole u Skupštini Brčko distrikta BiH regulirane su Pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Izvršenim uvidom u navedene pravilnike uočili smo da **Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH** ne sadrži ograničenja u pojedinim troškovima, načine ostvarivanja internih kontrolnih postupaka, niti identificira moguće rizike kod realizacije navedenih troškova.

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH nije se pridržavala navedenog Pravilnika u dijelu priznavanja računa koji nisu ovjereni od strane korisnika reprezentacije i koji ne sadrže obrazloženje nastalih izdataka, priznavanja računa za gorivo koji nisu sadržavali vjerodostojnu prateću dokumentaciju i uspostavljanja nadzora nad utroškom goriva.

Sustav internih kontrola nije uspostavljen u dijelu realizacije dotacija neprofitnim organizacijama, isti nisu realizirani sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Nije donesen dinamički plan izvršenja tekućeg i kapitalnog proračuna, a što je suprotno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članku 13. Zakona o izvršenju proračuna za 2010. godinu Brčko distrikta BiH.

Ugovore o radu je potpisivala neovlaštena osoba, nije donesen program stručnog usavršavanja i obrazovanja i nije donesen plan korištenja godišnjih odmora, a što je u suprotnosti sa člancima 41, 63 i 77 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postojeći Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima, načinima ostvarivanja internih kontrolnih postupaka i identifikaciji mogućih rizika.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju, izdataka za usluge prijevoza i goriva i izdataka za dotacije neprofitnim organizacijama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna za 2010. godinu Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja dinamičkog plana izvršenja tekućeg i kapitalnog proračuna.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zaključivanja ugovora o radu, donošenja programa stručnog usavršavanja i obrazovanja i donošenja plana korištenja godišnjih odmora.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Stručna služba Skupština Brčko distrikta BiH je pravodobno provela proceduru pripreme proračuna za 2010. godinu. Odobreni proračun Skupštine Brčko distrikta BiH iznosio je 3.554.778,20 KM. Rebalansom proračuna tekući proračun je uvećan za 19.570,80 KM (na poziciji bruto plaća i naknada), te je konačan proračun iznosio 3.574.349,00 KM, a od toga je realizirano 3.269.954,52 KM ili 91,48% izvršenja.

Realizacijom tekućeg proračuna došlo je do prekoračenja na poziciji doprinosa poslodavca u iznosu od 4.588,42 KM. Do prekoračenja na ovoj poziciji došlo je uslijed nerealnog planiranja (postotak doprinosa na teret poslodavca od 4%, koji se planira na temelju Naputka gradonačelnika). Navedeno upućuje da je planiranje izvršeno u suprotnosti s člankom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se planiranje sredstava za tekući proračun vrši sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 1.582.286,73 KM, a realizirani su u iznosu od 1.517.368,16 KM ili 95,90% ostvarenja. Dio sredstava na poziciji bruto plaća i naknada nije realiziran jer je tijekom godine kod jednog dijela skupštinskih zastupnika došlo je do promjena u načinu obračuna i isplate bruto plaća i naknada (naknadu sa/bez uplaćenih doprinosa zastupnici dobivaju na temelju dane izjave). Također, nekim zastupnicima je prestao mandat u tijeku godine zbog odlaska na drugu dužnost te na platnom popisu nije bio uvijek svih 31. zastupnik.

Ugovore o radu za tri zaposlenika nije potpisala ovlaštena osoba. Upravni inspektor je poništio navedene ugovore o radu. Do trenutka revizije nisu poduzete mjere kojima bi se navedeni nedostatak otklonio, a što je u suprotnosti sa člankom 41 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ugovori o radu budu potpisani od mjerodavne osobe sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci po osnovi usluga prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 36.000,00 KM, realizirani su u iznosu od 30.591,56 KM, ili 84,98% ostvarenja. Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da su prilozi uz fakture (otpremnice za gorivo) kopije otpremnica, koje ne predstavljaju validan dokument za priznavanje računa, što je suprotno članku 51 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izvješća o utrošku goriva, koje sastavlja Pododjel za održavanje vozila, po vozilima, dostavljaju se svaka tri mjeseca Stručnoj službi Skupštine. Izvješće sadrži podatke o prijeđenoj kilometraži vozila za to razdoblje, ukupnu potrošnju goriva, prosječnu potrošnju goriva na 100 kilometara i normativ utroška

goriva za svako vozilo. U izvješću je utvrđeno da je kod tri automobila prosječna potrošnja goriva veća od utvrđenog normativa. Za jedno vozilo nije utvrđen normativ te nije bilo moguće usporediti potrošnju istog. Nismo se uvjerali da je Stručna služba Skupštine poduzimala mjere po uočenim nedostacima, a što je u suprotnosti sa člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu zaštite od gubitaka i raspolaganja pouzdanim i pravodobnim informacijama.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se uspostave interne kontrole za izdatke za usluge prijevoza i goriva sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 545.000,00 KM, realizirane su u iznosu od 471.358,05 KM, ili 86,49% izvršenja. Ugovorene usluge se sastoje od usluga za naknade članovima Izbornog povjerenstva, naknada članovima Neovisnog odbora za izbor voditelja i zamjenika voditelja Policije Brčko distrikta BiH, usluge tiskanja i medija, sredstava reprezentacije i drugih ugovorenih usluga. Usluge reprezentacije realizirane su u iznosu od 84.861,69 KM. Provedenom revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da su priznavani računi za reprezentaciju koji ne sadrže ovjerene priloge od strane korisnika reprezentacije niti obrazloženja u koju svrhu je korištena reprezentacija, što je suprotno članku 9 Odluke o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja ulaznih računa za reprezentaciju.

5.2.4. Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima

Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima realizirane su u iznosu od 260.000,00 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva. Iznos od 201.500,00 KM realiziran je za financiranje političkih stranaka, a 58.500,00 KM je realiziran na dotacije drugim neprofitnim organizacijama. Odobravanje dotacija drugim neprofitnim organizacijama vrši se na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH. Za ostvarivanje prava na korištenje ovih sredstava, neprofitne organizacije, uz zahtjev za dodjelu sredstava dostavljaju projekt za koji traže sredstva i financijski plan za realizaciju istog.

Provedenom revizijom odobrenih dotacija utvrdili smo da uz podnesene zahtjeve, od strane potencijalnih korisnika, nedostaju projekti i financijski planovi projekata, što je suprotno članku 4 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH. Također, utvrdili smo da je u jednom slučaju došlo do prekoračenja limita odobrenih sredstava iznad 2.000,00 KM, a što je suprotno članku 7 Odluke.

Dotacije neprofitnim organizacijama se dodjeljuju u više odjela i institucija Brčko distrikta BiH. Revizijom je utvrđeno da ne postoji uvezan sustav informacija o korisnicima dotacija i financiranim programima. Također, revizijom je utvrđeno da je određeni broj korisnika (16 korisnika) realizirao dotacije po istom programu u više odjela i institucija.

Jednokratne pomoći pojedincima realizirane su u iznosu od 39.500,00 KM ili 100% odobrenih sredstava. Realizacija ovih izdataka vrši se na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH. Jednokratne pomoći se dodjeljuju pojedincima za slučajeve socijalnih potreba, teških oboljenja, sportašima, kulturnim radnicima i inovatorima. Odobravanje jednokratnih pomoći po svim osnovama vrši Povjerenstvo za upravu i financije Skupštine Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH ne definira jasno kojom se dokumentacijom utvrđuje pripadanje navedenim kategorijama korisnika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije dotacija neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH dopuniti u dijelu preciziranja dokumenata kojima se dokazuje pripadnost kategorijama korisnika sredstava jednokratnih pomoći.

5.3. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH

Nabava roba i usluga u Skupštini vršena je dijelom kroz zajedničke nabave na razini Distrikta, a dijelom samostalnim provođenjem postupaka javnih nabava.

Tender za nabavu usluga servisiranja opreme za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH (vrijednost okvirnog sporazuma 80.000,00KM) objavljen je 27. 3. 2009. godine i odnosio se na usluge održavanja opreme za razdoblje od 2. 7. 2009. do 31. 12. 2010. godine. Prema uvjetima tendera ekonomski najpovoljnija ponuda utvrđuje se na temelju sljedećih podkriterija: cijena servisiranja i rezervnih dijelova ostvaruje 60%, cijena radova po jednom satu ostvaruje 20% i vrijeme odaziva na poziv 20%.

Kriteriji za ocjenu trebaju biti adekvatni za identificiranje ekonomske prednosti, što je više moguće, mjerljivi i/ili izraženi u jedinicama (vremena). Ugovorni organ navodi minimalne zahtjeve po pitanju izvršenja usluge i omogućava, da se vrijeme za koje se usluga može izvršiti može ubrzati, odnosno bude parametar za nadmetanje. Na tender su se javila 4 ponuđača od kojih su 3 ocijenjena kao kvalificirana.

Odabrani ponuđač je ponudio cijenu radnog sata od 0,10 KM. Smatramo da je ponuđena cijena radnog sata od 0,10 KM neprirodno niska. Stručna služba Skupštine nije zatražila od ponuđača da opravda neprirodno nisku cijenu, a što je suprotno članku 36 Zakona o javnim nabavama BiH, koji regulira da će u slučaju ponuđene neprirodno niske cijene ugovorni organ tražiti od ponuđača da istu opravda.

Odabrani ponuđač je ponudio vrijeme javljanja na poziv od 5 minuta. Podkriterij “vrijeme odaziva na poziv” tenderom nije jasno definiran, odnosno ne navodi se da li se vrijeme odaziva računa od trenutka javljanja na poziv ili od trenutka otpočinjanja intervencije, a što je u suprotnosti s člankom 34 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu preciziranja vremena javljanja na intervenciju od strane ugovornog organa.

Potrebno je da Skupština dosljedno provede Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu primjene odredbi o definiranju podkriterija - ekonomski najpovoljnija ponuda.

Nabava usluga tiskanja službenog glasnika (vrijednost ugovora 85.000,00 KM) provedena je po proceduri otvorenog postupka. Prema uvjetima tendera ekonomski najpovoljnija ponuda utvrđuje se na temelju sljedećih podkriterija: 55% ostvaruje cijena radova, 25% ostvaruje kvalitete radova i 20% rok isporuke. Kvaliteta izvedenih radova je utvrđena uzorkom koji je dan potencijalnim ponuđačima, što smatramo da ovaj podkriterij nije trebao biti naznačen u uvjetima tendera. Ponuđači su ponudili rok isporuke 18 sati, 1 dan i 2 dana. Povjerenstvo je izvršilo odabir ponuđača koji je ponudio najvišu cijenu iz razloga što je navedeni ponuđač ponudio rok isporuke usluge 18 sati (ponuđač s najnižom cijenom ponudio je rok od 2 dana). U slučajevima kad rok isporuke za ugovornog organa nije bitan, tj. podrazumijeva se neko prihvatljivo vrijeme koje će se utvrditi

ugovorom s odabranim ponuđačem, uključivanjem istog kao posebnog kriterija stvara se pretpostavka za preferiranje određenog ponuđača ili odabir ponuđača koji ponudi i ponudu sa znatno većom cijenom. Tako postavljeni kriteriji za odabir najpovoljnijeg ponuđača ne osiguravaju odabir ekonomski najpovoljnije ponude, a što je u suprotnosti s člancima 1 i 34 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu učinkovite uporabe javnih sredstava i osiguravanja pravedne i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti i dijelu određivanja realnih i mjerljivih podkriterija, kriterija ekonomski najpovoljnija ponuda.

Potrebno je kod utvrđivanja kriterija za odabir ekonomski najpovoljnijeg ponuđača sve kriterije jasno definirati kako bi ponude bile realno vrednovane i odabir izvršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Ukupno planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2008. - 2010. godine je 264.693,03 KM, a realiziran u iznosu od 111.627,17 KM ili 42,17% izvršenja (tablica 2 priloga).

6. KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta se u zakonskom roku očitovala na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine pismom broj: 02.-1-05-0593/11 od 20. 5. 2011. godine.

Primjedba na organizacijsku strukturu Skupštine u kojoj je i Izorno povjerenstvo Brčko distrikta, uvažena je i ugrađena u konačno izvješće o reviziji finansijskog poslovanja. Što se tiče drugog dijela primjedbe koja se odnosi na proračun Izbornog povjerenstva, on je sastavni dio proračuna Skupštine i kao takav je ostao u konačnom izvješću.

Primjedba koja se odnosi na primjenu članka 42 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a u svezi s člankom 23 stavkom 3 Statuta Brčko distrikta BiH, a koja se odnose na automatsko zasnivanje radnog odnosa zaposlenika ukoliko predsjednik Skupštine u roku od 8 dana ne donese akt o imenovanju, nije prihvaćena jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili konstataciju i preporuku revizije.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Realizacija tekućeg proračuna za 2010. godinu

Tablica. 1

R. B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju	% realizacije 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plaće	1.563.536,73	19.570,80		1.582.286,73	1.517.368,16	95,90
2.	Naknade troškova zaposlenih	608.700,00	-	-	608.700,00	491.160,73	80,69
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	62.541,47	-	-	63.362,27	67.950,69	107,24
4.	Putni troškovi	69.000,00	-	-7.500,00	61.500,00	55.215,24	89,78
5.	Izdatci za energiju	51.000,00	-	-	51.000,00	45.454,50	89,13
6.	Izdatci za komunalne usluge	49.000,00	-	-	49.000,00	43.813,89	89,42
7.	Nabava materijala i sitnog inventara	165.000,00	-	-	165.000,00	145.922,50	88,44
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	36.000,00	-	-	36.000,00	30.591,56	84,98
9.	Izdatci za tekuće održavanje	98.000,00	-	-	98.000,00	93.208,78	95,11
10.	Izdatci osig., bankarskih usluga i platnog prometa	10.000,00	-	-	10.000,00	7.359,42	73,59
11.	Ugovorene usluge	552.000,00	-	-7.000,00	545.000,00	471.359,05	86,49
12.	Dotacije pojedincima	25.000,00	-	14.500,00	39.500,00	39.500,00	100,00
13.	Dotacije neprofitnim organ.	260.000,00	-	-	260.000,00	260.000,00	100,00
14.	Iznajmljivanje imovine i opreme	5.000,00	-	-	5.000,00	1.050,00	21,00
	Ukupno:	3.554.778,20	19.570,80	0,00	3.574.349,00	3.269.954,52	91,48

Realizacija proračuna kapitalnih potreba u 2010. godini
Tablica. 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31.12.2010. godine, ukupni kapitalni proračun	Ostatak na dan 31. 12. 2010. godine	% ostvarenja u 2010. u odnosu na plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.2010.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1	2008.	44.693,03	13.203,86	29.880,41	43.084,27	1.608,76	66,86	96,40
2	2009.	210.000,00	64.967,00	2.370,00	67.337,00	142.663,00	1,13	32,07
3	2010.	10.000,00	0,00	1.205,90	1.205,90	8.794,10	12,06	12,06
4	Ukupno	264.693,03	78.170,86	33.456,31	111.627,17	153.065,86	12,64	42,17