

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:01-02-03-13-202/12

R:03-02; 010-02/12

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, lipanj 2012. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2011. GODINU.....	5
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 2010. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	9
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	9
5.2.1. Izdatci za telefonske i poštanske usluge.....	9
5.2.2. Izdatci za stručno usavršavanje-obrazovanje.....	10
5.2.3. Izdatci za tekuće dotacije.....	10
5.2.4. Nabava materijala i usluga po izravnom sporazumu.....	11
6. KOMENTAR.....	12
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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH VODITELJU STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE

Jovo Galić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine sukladno 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 efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci po osnovi stručnog usavršavanja-obrazovanja realizirani su u iznosu od 11.047,11 KM. Oblast stručnog usavršavanja-obrazovanja nije regulirana Pravilnikom o internoj kontroli, niti nekim drugim aktom. U Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH za 2011. godinu predviđeno je upućivanje jednog zaposlenika na stručno usavršavanje iz oblasti javnih nabava dok je tijekom godine više zaposlenika upućivano na stručno usavršavanje iz različitih oblasti (točka 5.2.2. Izvješća).
- Realizacija dotacija neprofitnim organizacijama i pojedincima, u iznosu od 95.000,00 KM, nije vršena sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH, zato što: podnositelji zahtijeva u nekim slučajevima nisu dostavili prijedlog projekata-programa sa specifikacijom troškova, nisu dostavili potvrde o mjestu prebivališta i potvrde o socijalnom statusu podnositelja zahtijeva. (točka 5.2.3. Izvješća).
- Nabava materijala i usluga po izravnom sporazumu u iznosu od 194.848,83 KM nije vršena sukladno Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu ograničenja nabave materijala i usluga po izravnom sporazumu do 10% ukupnog proračuna za te namjene i provođenja postupka izravnog sporazuma (sastavljanje službene zabilješke o provjeravanju situacija na tržištu, upućivanje zahtijeva za dostavu ponuda, sastavljanje ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga (točka 5.2.4. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka navoda u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima 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 dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja troškova telefona i internetskih usluga.

Potrebno je stručno usavršavanje zaposlenih detaljno regulirati doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta koji bi uredio navedenu oblast, a isto provoditi sukladno Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja namijene dodijeljenih dotacija i ispunjavanja svih uvjeta propisanih navedenom odlukom.

Potrebno je dotacije pojedincima dodjeljivati sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

Potrebno je u postupku nabave roba po izravnom sporazumu poštovati Naputak o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH i Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave roba i usluga od 10% u odnosu na ukupan proračun za nabave, sastavljanju službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda i sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. 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 tijekom 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 pravilima i politici 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 posebnu 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 poslovničkih 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 distrikta 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, efikasnog, 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 s drugim institucijama Brčko distrikta BiH. Pravilnikom je usustavljeno 36 izvršitelja, a na dan 31. 12. 2011. godine bilo je 35 zaposlenih.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Skupštine za 2011. 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 na to 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 FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Stručna služba Skupštine je dostavila Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finacijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine.

Provedenom revizijom za 2011. godinu, kao i uvidom u poduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka i implementaciji preporuka iz obavljene revizije za 2010. godinu, 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;
- Uspostavljanje sustava internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju i usluga prijevoza i goriva;
- Donošenje dinamičkog plana trošenja proračuna za 2011. godinu;
- Provođenje postupaka javnih nabava u dijelu utvrđivanja kriterija i potkriterija a u svrhu odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Na temelju izvršene revizije finacijskog poslovanja za 2011. godinu konstatirali smo da Skupština **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- doradu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima PTT i internetskih usluga.
- potpunu primjenu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu podnošenja planova - projekata i finacijskih planova korisnika i preciziranja Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dokazivanja pripadnosti kategorijama korisnika.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršilo smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva Skupštine, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Stručna služba Skupštine je donijela Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH. Navedeni pravilnik uređuje način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, uredskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uvjete i način korištenja službenih vozila.

Izvršenim uvidom u Pravilnik uočili smo da on ne sadrži ograničenja u troškovima PTT usluga i internetskih usluga.

Pravilnikom o internoj kontroli nije regulirana oblast stručnog usavršavanja i obrazovanja. Provođenje stručnog usavršavanja tijekom godine vršeno je mimo Plana stručnog usavršavanja i to u dijelu broja zaposlenika i oblasti iz kojih je vršeno stručno usavršavanje.

Dio dotacija neprofitnim organizacijama i pojedincima nije realiziran sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH zato što su one dodjeljivane bez dostavljenih programa - projekata sa specifikacijom troškova, bez dokaza o mjestu prebivališta i socijalnom statusu podnosioca zahtjeva.

Nabava roba i usluga po izravnom sporazumu izvršena je u iznosu od 194.848,83 KM ili 25,73/odobrenog proračuna za nabave. Nije poštovan Naputak o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i interni Pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH iz razloga prekoračenja 10% ukupnog proračuna za nabave, sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda i sastavljanja ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni proračun Skupštine Brčko distrikta BiH iznosio je 3.181.832,00 KM, a izvršenje iznosi 2.940.085,40 KM ili 92,40%. (tablica 1. priloga).

Iz navedene tablice je vidljivo da na razini Odjela nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija proračuna, ali se može zaključiti da neke pozicije nisu planirane na temelju relevantnih pokazatelja. Navedena konstatacija se osobito odnosi na troškove usavršavanja i obrazovanja. Oblast usavršavanja i obrazovanja u Skupštini nije uređena aktom na temelju kojeg bi se mogla precizno planirati sredstva za te namjene.

5.2.1. Izdatci za telefonske i poštanske usluge

Izdatci za telefonske i poštanske usluge realizirani su u iznosu od 31.964,94 KM. Pravilnikom o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, između ostalog, uređen je i način korištenja telefona i interneta. Prema članku 11 navedenog pravilnika pravo na korištenje telefona i interneta u službene svrhe imaju predsjednik Skupštine, dopredsjednik Skupštine, zastupnici i zaposleni radnici u Stručnoj službi. Navedeni Pravilnik ne sadrži ograničenja u pogledu visine troškova za korištenje telefona i interneta. Pravilnikom je regulirano da će se kontrola utroška telefonskih usluga i interneta vršiti pribavljanjem listinga obavljenih poziva, te u slučaju prekoračenja troškova mogućnost korekcije plaće za prekoračeni iznos, kao i pokretanje stegovnog postupka za povredu radne obveze. S obzirom da u Pravilniku nisu utvrđena ograničenja u smislu visine troškova telefona i internet usluga smatramo da predviđene mjere nije moguće poduzeti.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja troškova telefona i internet usluga.

5.2.2. Izdatci za stručno usavršavanje - obrazovanje

Izdatci po osnovi stručnog usavršavanja realizirani su u iznosu od 11.047,11 KM. Zaposlenici Stručne službe Skupštine su tijekom godine nazočili seminarima, simpozijima, kongresima, predavanjima, radionicama i okruglim stolovima u svrhu stručnog usavršavanja. Utvrdili smo da u Skupštini Brčko distrikta BiH nije regulirana oblast stručnog usavršavanja zaposlenih Pravilnikom o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH niti drugim aktom. U Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH, broj 05-000782/11, od 26. 5. 2011. godine Stručna služba Skupštine planirala je uputiti na stručno usavršavanje jednog državnog službenika iz oblasti javnih nabava. Revizijom realiziranih izdataka za ove namjene utvrdili smo da je više državnih službenika - namještenika upućivano na stručno usavršavanje, iz različitih oblasti poslovanja bez postojanja procedura koje bi uređivale navedenu oblast.

Potrebno je stručno usavršavanje zaposlenih detaljno regulirati doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta koji bi uređio navedenu oblast.

5.2.3. Izdatci za tekuće dotacije

Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima realizirane su u iznosu od 295.000 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva. Iznos od 200.000,00 KM realiziran za financiranje političkih stranaka na temelju Zakona o financiranju političkih stranaka Brčko distrikta BiH, iznos od 65.000,00 KM realiziran je za financiranje neprofitnih organizacija a iznos od 30.000,00 KM za financiranje potreba pojedinaca. Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima se dodjeljuju na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Revizijom smo utvrdili da su dotacije neprofitnim organizacijama dodjeljivane a da pri tome nisu ispunjeni uvjeti predviđeni gore navedenom odlukom. Dio dotacija je dodijeljen neprofitnim organizacijama u humanitarne svrhe iako se radi o neprofitnim organizacijama koje se ne bave humanitarnim radom. Također, utvrdili smo da je dio dotacija dodijeljen a da neprofitne organizacije nisu ispunile uvjete propisane kriterijima za raspodjelu sredstava u dijelu dostavljanja prijedloga projekata - programa sa specifikacijom troškova koji se kandidiraju za dodjelu sredstava a što je suprotno člancima 3 i 4 gore navedene odluke.

Dotacije pojedincima realizirane su u iznosu od 30.000,00 KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dijeljena na temelju Oduke. Ukupan broj podnesenih zahtijeva je 314. Od toga je 305 zahtijeva riješeno u korist podnositelja zahtijeva a 9 zahtjeva je odbijeno zato što su već koristili sredstva dotacije tijekom 2011. godine.

Revizijom odobrenih dotacija pojedincima utvrdili smo da je dio dotacija dodijeljen a da u traženoj dokumentaciji nije dostavljena potvrda o mjestu prebivališta ili potvrda o socijalnom statusu podnositelja zahtijeva, a što je suprotno članku 4 stavku 1 Odluke.

Potrebno je da se dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u djelu poštovanja namjene dodijeljenih dotacija i ispunjavanja svih uvjeta propisanih navedenom odlukom.

Potrebno je dotacije pojedincima dodjeljivati sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u djelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

5.2.4. Nabava materijala i usluga po izravnom sporazumu

Za nabavu materijala i usluga odobren je proračun u iznosu od 757.300,00 KM. U okviru ovih sredstava izvršena je nabava po izravnom sporazumu u iznosu od 194.848,83 KM ili 25,73% ukupnog proračuna za nabavu materijala i usluga. Člankom 12 stavkom 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i člankom 9 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH propisano je da se po izravnom sporazumu može realizirati do 10% ukupnog godišnjeg proračuna za nabave. Nabave po izravnom sporazumu odnosile su se na: nabavu materijala u iznosu od 18.890,77 ili 14,79%, usluge prijevoza i goriva 17.735,42 ili 40,03%, izdatci za tekuće održavanje 33.573,61 KM ili 33,24%, ugovorene usluge 123.126,74 KM ili 29,25%. Također, nabava roba i usluga po izravnom sporazumu je vršena a da nije do kraja proveden postupak predviđen za izravni sporazum u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda te sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga. Sve gore navedeno je suprotno članku 12, stavku 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i člancima 2, 5, 8 i 9 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je u postupku nabave roba po izravnom sporazumu postupiti sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH i Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta se u zakonskom roku očitovala na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine pismom broj: 02.1-05-0536/12 od 4. 6. 2011. godine.

Primjedba koja se odnosi na razdvajanje dotacija neprofitnim organizacijama koji se odnose na financiranje političkih stranaka od ostalih je uvažena i ugrađena u Izvješće.

Primjedba koja se odnosi na broj izvršitelja u Skupštini na dan 31. 12. 2011. godine je uvažena i ugrađena u Izvješće.

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	1.529.028,00			1.529.028,00	1.485.006,65	97,12
2.	Naknade troškova zaposlenih	454.942,00	-	-	454.942,00	395.526,81	86,94
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	61.162,00	-	-	61.162,00	55.938,07	91,46
4.	Putni troškovi	57.800,00	-		57.800,00	46.607,24	80,64
5.	Izdatci za energiju	40.100,00	-	+1.100,00	40.100,00	40.025,16	99,88
6.	Izdatci za komunalne usluge	42.900,00	-		42.900,00	36.106,24	84,16
7.	Nabava materijala i sitnog inventara	142.700,00	-	-15.000,00	127.700,00	83.500,87	65,39
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	29.300,00	-	+15.000,00 +1.000,00	45.300,00	43.293,64	95,57
9.	Izdatci za tekuće održavanje	86.000,00	-	+15.000,00	101.000,00	85.582,51	84,74
10.	Izdatci osig.,bankarskih usluga i platnog prometa	6.000,00	-		6.000,00	4.212,92	70,22
11.	Ugovorene usluge	437.900,00	-	-1.100,00 -15.000,00 -1.000,00	420.900,00	369.258,29	87,73
12.	Dotacije pojedincima	30.000,00	-		30.000,00	30.000,00	100,00
13.	Dotacije neprofitnim organ.	265.000,00	-		265.000,00	265.000,00	100,00
	Ukupno:	3.181.832,00		0,00	3.181.832,00	2.940.058,4	92,40

Realizacija proračuna kapitalnih potreba u 2010. godini**Tablica 2.**

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2011.	Izvršeno u 2011. godini	Izvršeno na dan 31.12.2011. ukupni kapitalni proračun	Ostatak na dan 31. 12. 2011. g.	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.2011.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(6/3)x100
1	2009.	111636,00	67.337,00	27.796,89	95.133,89	16.502,11	85,22
2	2010.	10.000,00	1.205,90	0,00	1.205,90	8.794,10	12,06
3	2011.	108.364,00	0,00	659,88	659,88	107.704,12	0,61
4	Ukupno	230.000,00	68.542,9	28.456,77	96.999,67	133.000,33	42,17