

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-181/13  
R: 08-03; 09-03/13

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Skupštine Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 1. 12. 2012. godine**

**Brčko, svibnja 2013. 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<br/>POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU .....</b> | <b>7</b>  |
| <b>1. UVOD.....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>2. OPĆI DIO .....</b>  | <b>7</b>  |
| 2.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE .....   | 7         |
| 2.2. RAD SKUPŠTINE.....   | 8         |
| <b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG<br/>POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....</b>                           | <b>9</b>  |
| <b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>  | <b>9</b>  |
| 5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....  | 9         |
| 5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....  | 10        |
| 5.2.1. Izdatci za putne troškove.....   | 10        |
| 5.2.2. Izdatci za ugovorene usluge.....   | 11        |
| 5.2.3. Izdatci za tekuće dotacije .....   | 13        |
| 5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....  | 14        |
| <b>6. KOMENTAR.....</b>   | <b>16</b> |
| <b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI .....</b>  | <b>17</b> |

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

## SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH VODITELJU STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE

Jovi Galiću

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje **1. siječnja – 31. prosinca 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine sukladno važećim zakonskim i drugim propisima, programu 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, broj 40/08) i **ISSAI** standardima revizije (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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka radi 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.

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Skupština je u 2012. godini utrošila više sredstava na ime troškova izbora u iznosu od 59.550,67 KM (proračunom odobreno 54.000,00 KM), dok je na ime izdataka za reprezentaciju utrošeno više u iznosu od 20.327,47 KM (proračunom odobreno 93.000,00 KM).
- Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvareni su u iznosu od 354.999,94 KM. Dio navedenog iznosa nije dodijeljen sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa pojedinačnih dotacija, dodjeljivanja sredstava dotacije samo neprofitnim organizacijama koje su dostavile izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu, te ista opravdali sukladno namjeni.
- **Izdatci** po osnovi ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 47.220,92 KM, na temelju ugovora koji su zaključivani bez dosljedne primjene Zakona o obligacijskim odnosima, bez pravila i kriterija u dijelu načina angažiranja i utvrđivanja opsega, kvalitete i vrijednosti izvršenog posla, kao i nakon obavljanja ugovorenog posla.

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje od **1. siječnja do 31. prosinca 2012.** godine, izuzev mogućih učinaka navoda u prethodnom pasusu, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

Božo Zimonjić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

## REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja, načina kontrole po pojedinim troškovima, kao i načina pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju.*
- *Potrebno je internim aktima regulirati proceduru nabave i dodjele **poklon-paketa**.*
- *Potrebno je da Skupština vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih proračunom, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni proračun, dati detaljno obrazloženje uzroka, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja rokova za odobravanje službenog putovanja i davanja **potrebnih** informacija u izvješću o obavljenom službenom putu.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate dnevnica za službeno putovanje dosljedno poštovati Odluku o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja, odnosno Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu visine dnevnice.*
- *Potrebno je dodjelu poklon-paketa realizirati na temelju prethodno donesenih akata koji reguliraju ovu oblast.*
- *Potrebno je u postupku nabave robe po izravnom sporazumu ispoštovati **Naputak** o postupku nabave **robe**, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave robe i usluga od 10 % u odnosu na ukupan proračun za nabave.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku **izravnog** sporazuma za nabavu robe, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je navedene akte doraditi u dijelu jasnijeg i preciznijeg dokumentiranja načinjenih troškova reprezentacije.*
- *Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.*
- *Potrebno je razmotriti organizacijsku strukturu i opseg tekućih poslova Izbornog povjerenstva, te primjereno tomu poduzeti aktivnosti za reguliranje kontinuiranog obavljanja poslova istog.*
- *Potrebno je ugovore o djelu zaključivati prije početka obavljanja ugovorenih poslova.*
- *Potrebno je da korisnik proračunskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje opsega i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažiranja osoba po ugovoru o djelu za*

*vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja proračunskih sredstava.*

- *Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa.*
- *Potrebno je isplatu tekućih dotacija za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava dotacija.*
- *Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima, dodjeljivati osobama koje su dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Skupštine za **2012.** 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 sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Skupštine, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

U nadležnosti Skupštine je:

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 posebno povjerenstvo iz svog članstva kako 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 finacijskih izvješća koja sastavljaju institucije Distrikta za finacijsku 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 BiH, Statutu Distrikta i zakonima BiH.

#### ***2.1. Organizacija Skupštine***

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulirani su glavom **IV.** Poslovnika, od članka 31 do članka 63, i u iste spadaju 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 odluka 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 sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH radi ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanja potpune zaposlenosti radnika i maksimalnog korištenja njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i učinkovitog rukovođenja, kao i suradnje s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno trideset šest (**36 zaposlenih**). Na dan 31. 12. 2012. godine u Skupštini je bilo **trideset pet (35 zaposlenih)**.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Skupštine u **2012.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Skupštine je omogućiti revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.



S obzirom da se revizija 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 2011. GODINU**

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

- doradu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima (troškova telefona i internetskih usluga);
- reguliranje stručnog usavršavanja zaposlenih doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta, a sve sukladno Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH;
- realizaciju dotacija neprofitnim organizacijama sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine u dijelu poštovanja namjene dodijeljenih dotacija i ispunjavanja svih uvjeta propisanih navedenom odlukom;
- dodjeljivanje dotacija pojedincima sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine, u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa;
- dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

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

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH, Stručna služba Skupštine je, početkom 2011. godine, donijela Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o internoj kontroli). Pravilnikom o internoj kontroli uređuje se način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, uredskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uvjeti i način korištenja službenih vozila. Provedenom revizijom smo ustanovili da doneseni Pravilnik o internoj kontroli ne sadrži ograničenja i način kontrole po pojedinim troškovima, niti je istim uređena procedura nabave i dodjele poklon-paketa, iako je vršena nabava i njihova dodjela. Također, Pravilnikom o internoj kontroli nije reguliran način

pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju, u dijelu obveze dostavljanja specifikacije troškova i podataka po kojoj osnovi je on nastao.

Na temelju izvršene revizije, nadalje je konstatirano, da je sustav internih kontrola nezadovoljavajući **u dijelu:** preciziranja ograničenja, načina i kontrole troškova telefona, dokumentiranja troškova reprezentacije, nabave i dodjele poklon-paketa, pridržavanja iznosa odobrenih proračunom, poštovanja rokova izdavanja putnih naloga za službeno putovanje, adekvatnog izvješćivanja o obavljenom službenom putovanju, poštovanja visine naknada troškova službenog putovanja, ograničenja nabave robe i usluga po izravnom sporazumu, upućivanja narudžbenice ili potpisivanja ugovora za nabave čija je vrijednost veća od **500,00 KM**, zaključivanja ugovora o djelu sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima prije početka obavljanja ugovorenih poslova, propisivanja pravila i kriterija za angažiranje osoba po ugovoru o djelu u smislu određivanja istog iznosa naknade za iste poslove, prekoračenja maksimalno dopuštenih iznosa dotacija neprofitnim organizacijama, poštovanja rokova za dostavljanje izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava i dokaza o njihovom namjenskom korištenju.

***Potrebno je Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja, načina kontrole po pojedinim troškovima, kao i načina pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju.***

***Potrebno je internim aktima regulirati proceduru nabave i dodjele poklon-paketa.***

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

Tekući izdatci Skupštine za 2012. godinu planirani su u iznosu od **3.586.290,63 KM**, a realizirani u iznosu od **3.216.618,28 KM**, ili **89,69 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka dana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Analizom odobrenog proračuna utvrdili smo da je na ime troškova izbora planiran iznos od **54.000,00 KM**, dok je izvršenje iznosilo **113.550,67 KM**, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za **59.550,67 KM**. Također, na ime troškova reprezentacije je planiran iznos od **93.000,00 KM** dok je izvršenje iznosilo **113.327,47 KM**, što predstavlja prekoračenje od **20.327,47 KM**, a da ni u jednom slučaju prethodno nije izvršena unutarnja preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Skupština, prilikom realizacije sredstava, nije pridržavala ograničenja u izvršenju proračuna, u smislu da proračunski korisnici ne stvaraju obveze veće od sredstava odobrenih proračunom, niti je dala detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Naprijed navedeno je u suprotnosti s člankom 28 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i člankom 21 stavkom 2 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Skupština vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih proračunom, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.***

***Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni proračun, dati detaljno obrazloženje uzroka, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.***

### **5.2.1. Izdatci za putne troškove**

Proračunom Brčko distrikta za **2012.** godinu Skupštini su odobreni putni troškovi u iznosu od **40.300,00 KM**, dok je ostvarenje istih za **2012.** godinu iznosilo **35.851,25 KM**, odnosno **88,96 %**. Od ostvarenog iznosa na troškove dnevnica u zemlji odnosi se **8.300,00 KM**.

Službeno putovanje u zemlji vrši se na temelju prethodno izdanog putnog naloga. Putni nalog treba izdati i potpisati najkasnije tri (3) radna dana prije polaska na službeno putovanje. Uočili smo da je određeni broj naloga izdan nakon obavljenog službenog puta, odnosno po povratku sa istog, što je suprotno članku 4 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000029/12 od **25. siječnja 2012.** godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Izješće o izvršenom službenom putovanju obvezno treba sadržavati: razloge putovanja, vrijeme provedeno na putu ili druge pojedinosti na temelju kojih se može utvrditi da je putovanje obavljeno u službene svrhe. Utvrdili smo, da pojedina izješća o izvršenom službenom putovanju ne sadrže sve potrebne elemente (razloge putovanja, vrijeme provedeno na putu), kako je predviđeno člankom 7 stavkom 2 Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Pored toga, uočili smo da izješća o službenom putovanju ne sadrže izjavu jesu li plaćeni troškovi smještaja i prehrane, kako je to predviđeno člankom 9 Odluke. Iz navedenog razloga ne možemo utvrditi je li zaposlenom osigurana prehrana ili nije, odnosno pripada li mu puni iznos ili 50 % dnevnice. Uvidom u blagajničke isplate i naloge za službena putovanja ustanovili smo da se unaprijed navedenim situacijama isplaćuje iznos pune dnevnice.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja rokova za odobravanje službenog putovanja i davanja potrebnih informacija u Izješću o obavljenom službenom putu.***

Odlukom o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja javne uprave Brčko distrikta BiH, od **13. srpnja 2012.** godine, utvrđena je visina pune dnevnice za službeno putovanje u zemlji u iznosu od **25,00 KM**, koja je stupila na snagu danom donošenja. Člankom 8 stavkom 3 Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH regulirano je da su visina dnevnice i način ostvarivanja prava na dnevnicu za službena putovanja **utvrđeni aktom gradonačelnika**.

Pregledom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da se prilikom isplate dnevnica za službeno putovanje članovima i drugim angažiranim osobama u Izbornom povjerenstvu Brčko distrikta BiH obračunavala i isplaćivala dnevnicu od **50,00 KM**, umjesto **25,00 KM**, što je u suprotnosti s člankom 8 stavkom 1 Odluke.

***Potrebno je prilikom obračuna i isplate dnevnica za službeno putovanje dosljedno poštovati Odluku o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja, odnosno Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu visine dnevnice.***

### **5.2.2. Izdatci za ugovorene usluge**

Izdatci za ugovorene usluge za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **602.300,00 KM**, a u istom razdoblju su ostvarene u iznosu od **555.770,69 KM** ili **92,27 %** planirane veličine. U okviru ugovorenih usluga izvršena je nabava poklon-paketa u ukupnom iznosu od **2.300,00 KM**, a sukladno članku 47 (izravni sporazum) Zakona o javnim nabavama BiH.

Uvidom u račune dostavljene od strane dobavljača kao i specifikacije nabavljenih artikala utvrdili smo da su nabavljeni prehrambeni artikli za **dvadeset tri (23)** paketa pojedinačne vrijednosti po **100,00 KM**. Iz priložene dokumentacije nismo mogli utvrditi kojim povodom i u koje svrhe su isti nabavljeni i dodijeljeni. S obzirom na činjenicu da odobravanje i podjela poklon-paketa nije regulirana internim aktima Skupštine, smatramo da je navedeni iznos realiziran netransparentno.

***Potrebno je dodjelu poklon-paketa realizirati na temelju prethodno donesenih akata koji reguliraju ovu oblast.***

Na temelju podataka kojima raspolaže Direkcija za financije Brčko distrikta BiH ustanovili smo da je nabava materijala i usluga po izravnom sporazumu u Skupštini Brčko distrikta BiH tijekom 2012. godine izvršena u iznosu od **154.222,90 KM** ili **15,98 %** ukupnog proračuna za nabave materijala i usluga, koji je odobren u iznosu od 965.085,00 KM. Naprijed navedeno je suprotno članku 12 stavku 2 Naputka o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, koji predviđa da ukupna godišnja vrijednost nabave po izravnom sporazumu ne prelazi 10 % ukupnog godišnjeg proračuna za nabave.

Također, utvrdili smo da je nabava robe po izravnom sporazumu vršena suprotno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu robe, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH. Naime, članak 8 stavak 2 navedenog pravilnika predviđa da se izravni sporazum za nabave čija je vrijednost veća od **500,00 KM** smatra zaključenim prihvaćanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, a što ugovorni organ nije činio.

***Potrebno je u postupku nabave robe po izravnom sporazumu poštovati Naputak o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave robe i usluga od 10 % u odnosu na ukupan proračun za nabave.***

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu robe, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

Troškovi reprezentacije su za **2012.** godinu ostvareni u iznosu od **113.327,47 KM**, od čega je jedan dio troškova napravljen u objektima s kojima Skupština ima zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga, a drugi dio troškova je napravljen u objektima s kojima nije zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga. Procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju regulirani su Pravilnikom o internoj kontroli i Odlukom o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH. Uvidom u navedene akte utvrdili smo da istim nije reguliran način pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju, obveza dostavljanja specifikacije troškova, podatci po kojoj osnovi je nastao trošak i drugo.

***Potrebno je navedene akte doraditi u dijelu jasnijeg i preciznijeg dokumentiranja napravljenih troškova reprezentacije.***

Skupština je na ime usluga po ugovorima o djelu za **2012.** godinu realizirala iznos od **47.220,92 KM**. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH u navedenom razdoblju angažiralo osobu i zaključivala ugovore o djelu, između ostalog i na ime obavljanja administrativno-tehničkih, općih i pravnih poslova. Zakonom o obligacijskim odnosima je regulirano da se pod ugovorom o djelu smatra ugovor kojim se poslenik obvezuje da obavi određeni posao kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje da mu zato plati naknadu. Smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu kako je to predviđeno spomenutim zakonom, jer se radi o kontinuiranom obavljanju istih poslova tijekom revidiranog razdoblja.

***Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.***

***Potrebno je razmotriti organizacijsku strukturu i opseg tekućih poslova Izbornog povjerenstva, te primjereno tomu poduzeti aktivnosti za reguliranje kontinuiranog obavljanja poslova iste.***

Pregledom dostavljenih ugovora o djelu utvrdili smo da se isti odnose na angažiranje osoba za obavljanje administrativno-općih, tehničkih i pravnih poslova, prijam izbornog materijala, unos izbornih rezultata i drugo. Iz dostavljenih ugovora se, također, može konstatirati da su zaključeni 30. listopada 2012. godine, a da je razdoblje angažiranja bio kolovoz, rujan i listopad **2012.** godine. Kod većeg broja potpisanih ugovora razdoblje angažiranja je isteklo prije nego što su ugovori potpisani. Izuzev toga, novčana naknada za izvršeni posao je uglavnom **različita** za različite angažirane osobe, iako je opis poslova potpuno isti, čak u pojedinim slučajevima razdoblje angažiranja je kraće a isplaćeni su veći iznosi naknade.

Ugovorom je, također, predviđeno da će naručitelj posla po završetku utvrditi opseg i kvalitetu izvršenog posla. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nismo se uvjerali da je od strane naručitelja posla utvrđivan opseg i kvaliteta izvršenog posla. Izuzev toga, smatramo da se kod nekih ugovorenih poslova nije ni mogao utvrditi opseg i kvalitetu jer je razdoblje važenja ugovora (27. rujana 2012. godine) istekao prije nego što su se ugovoreni poslovi mogli obaviti (pružanje stručne pomoći biračkim odborima u tijeku procesa glasanja, a za vrijeme održavanja lokalnih izbora).

Nadalje, Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH je sa istom osobom potpisalo dva ugovora o djelu za vremensko razdoblje koje se u jednom dijelu međusobno poklapaju (jedan ugovor je zaključen za razdoblje **1. kolovoza – 31. prosinca** 2012. godine, a drugi ugovor **17. rujna – 27. rujna** 2012. godine). Uvidom u potpisane ugovore utvrdili smo da se opis posla, djelomično, u oba ugovora ponavlja (pružanje stručne pomoći biračkim odborima tijekom procesa glasanja).

Sve prethodno ukazuje da nisu postojala nikakva propisana pravila i kriteriji za angažiranje osoba za vrijeme održavanja lokalnih izbora i da se korisnik proračunskih sredstava, prilikom izvršavanja proračuna, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je ugovore o djelu zaključivati prije početka obavljanja ugovorenih poslova.***

***Potrebno je da korisnik proračunskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje opsega i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažiranja osoba po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja proračunskih sredstava.***

### **5.2.3. Izdatci za tekuće dotacije**

Izdatci za tekuće dotacije za **2012.** godinu realizirani su u iznosu od **354.999,94** KM, što u odnosu na planiranu veličinu iznosi **100,00** %. Od navedenog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se **30.000,00** KM, a na dotacije neprofitnim organizacijama **324.999,94** KM, koliko je i planirano za te namjene.

Povjerenstvo za upravu i financije Skupštine Brčko distrikta BiH je 24. travnja 2008. godine donijelo Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), a potom 15. lipnja 2010. godine i 7. ožujka 2012. godine i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke. Navedenim odlukama se utvrđuju kriteriji, način i postupak raspodjele sredstava namijenjenih za tekuće dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama, kao i kontrola realizacije s obvezom izvješćivanja o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su dotacije neprofitnim organizacijama dodjeljivane a da pri tome nisu ispunjeni kriteriji predviđeni gore navedenom odlukom.

Člankom 7 Odluke, koja određuje pojedinačne iznose dotacija neprofitnim organizacijama, propisano je da iznos dotacije može biti dodijeljen najviše dva puta u jednoj fiskalnoj godini, ali ukupan iznos dodijeljenih sredstava u toj godini ne može biti veći od **2.000,00** KM. Iznimka od prethodnog jesu

športske udruge koje su ostvarile značajne rezultate osvajanjem prvenstva na međunarodnoj i državnoj razini gdje ukupan iznos dodijeljenih sredstava u jednoj godini može biti do 4.000,00 KM. Pregledom dokumentacije ustanovili smo da je neprofitnoj organizaciji koja nije registrirana kao športska udruga, izvršena dodjela sredstava dotacije u iznosu od **4.000,00 KM**, što je suprotno članku 7 naprijed navedene odluke.

Uvidom u popis neprofitnih organizacija za jednokratnu novčanu pomoć u 2012. godini, ustanovili smo, također, da određeni broj organizacija izvješća o utrošku sredstava **za prethodnu godinu** nisu dostavile u propisanom roku (izvješća dostavljena u travnju, svibnju, srpnju i kolovozu), a sredstva tekućih dotacija **za 2012.** godinu su ipak dodjeljivana. Naprijed navedeno je u suprotnosti s člankom 9 Odluke kojom je regulirano da su neprofitne organizacije kojima su dodijeljena sredstva dotacija dužne dostaviti izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu **najkasnije do 31. ožujka** tekuće godine. U suprotnom sredstva dotacija ne mogu biti dodijeljena.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dostatno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića, nastupe glazbene grupe i slično. S tim u svezi možemo konstatirati da se ne vrši efektivna kontrola namjenskog korištenja utrošenih sredstava.

Izvješća o utrošenim sredstvima su površna, više zadovoljavaju formu nego bit (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika dotacija, nalozi za isplatu sredstava su nepotpisani ili su potpisani samo od primatelja sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora, odnosno kontrolora, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i ne dostavljaju se u predviđenom roku.

***Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa.***

***Potrebno je isplatu tekućih dotacija za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava dotacija.***

Dotacije pojedincima realizirane su u iznosu od **30.000,00 KM** koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine, i izmjena i dopuna navedene odluke. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 2 254. Od toga je 478 zahtjeva riješeno u korist podnositelja zahtjeva. Preostalim zahtjevima nije udovoljeno od strane Povjerenstva.

Revizijom odobrenih dotacija pojedincima utvrdili smo da je dio dotacija dodijeljen na temelju medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdana od privatnih ordinacija, kao i osobama koje nisu dokazale teško zdravstveno stanje, kako je to predviđeno člankom 2 Odluke.

***Potrebno je sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.***

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

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2010.** do **2012.** godine iznosila su **578.364,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **137.737,45 KM**, što čini **23,82 %** od planiranih kapitalnih potreba.

U okviru odobrenih sredstava, proračunom za **2012.** godinu Skupštini je odobren iznos kapitalnog proračuna od **460.000,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2012.** godine iznosi **27.567,98 KM**, što predstavlja **5,99 %** (tablica broj 2 u prilogu ovog izvješća). Na temelju navedenih podataka možemo

zaključiti da postotak realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2012.** godini nije na zadovoljavajućoj razini.

## 6. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2012. godine, broj: 01-02-03-13-158/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od petnaest (15) dana, Skupština se izjasnila Dopisom broj: **02.1-05-0517/13 od 16. svibnja 2013.** godine i dostavila komentare na dio nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Dane primjedbe nisu prihvaćene zato što uz njih nije priložena dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća.

**Tim za reviziju:**

**Savo Grujić, dipl. ek.**

---

**Amra Mehić, dipl. ek.**

---



**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tablici:

*Tablica broj 1*

| <i>Ek. kod</i> | Naziv ekonomskog koda                                | Planirani tekući proračun za 2012. god. | Amandmani na proračun i unutrašnje preraspodjele | Konačan plan do 31. 12. 2012. god. | Izvršenje tekućeg proračuna sa 31. 12. 2012. god. | Postotak izvršenja % |
|----------------|--|---|--|------------------------------------|---|----------------------|
| <i>1</i>       | <i>2</i>   | <i>3</i>                                | <i>5</i>   | <i>6</i>                           | <i>7</i>  | <i>8</i>             |
| 611100         | Bruto plaće  | 1.682.659,26                            | -  | 1.682.659,26                       | 1.525.186,03                                      | <b>90,64</b>         |
| 611200         | Naknade troškova zaposlenih                          | 492.740,00                              | - 19.000,00                                      | 473.740,00                         | 400.428,35  | <b>84,52</b>         |
| 612100         | Doprinos na teret poslodavca                         | <b>67.306,37</b>                        | -  | <b>67.306,37</b>                   | <b>58.517,68</b>                                  | <b>86,94</b>         |
|                | <b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>                        | <b>2.175.399,26</b>                     | <b>- 19.000,00</b>                               | <b>2.156.399,26</b>                | <b>1.925.614,38</b>                               | <b>89,30</b>         |
| 613000         | Izdatci za materijal i usluge                        | <b>988.585,00</b>                       | <b>+ 19.000,00</b>                               | <b>1.007.585,00</b>                | <b>877.486,28</b>                                 | <b>87,09</b>         |
| 613100         | Putni troškovi                                       | 40.300,00                               | -  | 40.300,00                          | 35.851,25   | <b>88,96</b>         |
| 613200         | Izdatci za energiju                                  | 42.500,00                               | -  | 42.500,00                          | 37.149,33   | <b>87,41</b>         |
| 613300         | Izdatci za komun. usluge                             | 44.485,00                               | -  | 44.485,00                          | 38.898,97   | <b>87,44</b>         |
| 613400         | Nabava materijala                                    | 137.700,00                              | -  | 137.700,00                         | 99.666,65   | <b>72,38</b>         |
| 613500         | Izdatci za usl. prijev. i goriva                     | 42.300,00                               | -  | 42.300,00                          | 27.073,14   | <b>64,00</b>         |
| 613600         | Unajmljivanje imovine i opreme                       | 5.000,00                                | -  | 5.000,00                           | 1.322,36  | <b>26,45</b>         |
| 613700         | Izdatci za tekuće održavanje                         | 81.000,00                               | -  | 81.000,00                          | 72.987,56   | <b>90,11</b>         |
| 613800         | Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa | 12.000,00                               | -  | 12.000,00                          | 8.766,33  | <b>73,05</b>         |
| 613900         | Ugovorene usluge                                     | 583.300,00                              | + 19.000,00                                      | 602.300,00                         | 555.770,69  | <b>92,27</b>         |
| 614000         | Tekuće dotacije                                      | <b>355.000,00</b>                       | -  | <b>355.000,00</b>                  | <b>354.999,94</b>                                 | <b>100,00</b>        |
| 614200         | Dotacije pojedincima                                 | 30.000,00                               | -  | 30.000,00                          | 30.000,00   | <b>100,00</b>        |
| 614300         | Dotacije neprofitnim organizacijama                  | 325.000,00                              | -  | 325.000,00                         | 324.999,94  | <b>100,00</b>        |
|                | <b>Ukupan TEKUĆI proračun</b>                        | <b>3.586.290,63</b>                     | <b>-</b>   | <b>3.586.290,63</b>                | <b>3.216.618,28</b>                               | <b>89,69</b>         |

**Proračun kapitalnih potreba**

*Tablica broj 2*

| God.  | Planirani kapitalni proračun | Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2012. g. | Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. god. | Izvršeno na dan 31. 12. 2012. godine (4+5) | Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2012. (3-4-5) | % izvršenja na dan 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100) | % izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. Izv. tek/pl. tek. (5/3) |
|-------|------------------------------|--|---|--|--|---|--|
| 1     | 3                            | 4  | 5   | 6  | 7  | 8   | 9  |
| 2010. | 10.000,00                    | 1.205,90   | 8.789,69                                    | 9.995,59                                   | 4,41   | 99,96   | 87,90  |
| 2011. | 108.364,00                   | 659,88   | 99.514,00                                   | 100.173,88                                 | 8.190,12   | 92,44   | 91,83  |
| 2012. | 460.000,00                   | 0,00   | 27.567,98                                   | 27.567,98                                  | 432.432,02   | 5,99  | 5,99   |
|       | <b>578.364,00</b>            | <b>1.865,78</b>                                  | <b>135.871,67</b>                           | <b>137.737,45</b>                          | <b>440.626,55</b>  | <b>23,82</b>                                  | -  |

