

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-255/14
R: 08-04; 09-04/14

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Skupština Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, lipnja, 2014. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO	6
2.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE	6
2.2. RAD SKUPŠTINE	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. 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 putne troškove.....	9
5.2.2. Izdatci za usluge osiguranja radnika.....	10
5.2.3. Izdatci za ugovorene usluge.....	10
5.2.4. Izdatci za tekuće grantove.....	11
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	12
6. KOMENTAR.....	12
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	14

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH

MENADŽMENTU SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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, br. 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 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

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvareni su u iznosu od 294.700,00 KM. Dio navedenog iznosa nije dodijeljen sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa pojedinačnih dotacija i isplate dotacija neprofitnim organizacijama koje nisu, u predviđenom roku, dostavile izvješće o namjenskom utrošku sredstava za prethodnu godinu.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje od **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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 uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: usklađivanja visine dnevnice za službena putovanja u zemlji u Izbornom povjerenstvu s dnevnicama ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, imenovanja odgovorne osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, pridržavanja odobrene pozicije izdataka za usluge reprezentacije, donošenja internog akta u Izbornom povjerenstvu kojim se regulira način i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju, provedba transparentnijeg postupka javnih nabava usluga čišćenja prostorija u Izbornom povjerenstvu, isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama u propisanim iznosima i organizacijama koje su podnijele izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu, isplate sredstava dotacija pojedincima koji su ispunili kriterije za njihovu dodjelu, kao i planiranja projekata u kapitalnom proračunu kada su osigurani uvjeti za njihovu realizaciju.*
- *Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH isplaćuje dnevnice za službena putovanja u iznosu utvrđenom Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad povjerenstava, kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je, sukladno Naputku, imenovati odgovornu osobu ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koje će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja.*
- *Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH donese interni akt kojim bi reguliralo troškove reprezentacije.*
- *U cilju učinkovitijeg korištenja javnih sredstava, potrebno je nabavu usluga čišćenja prostorija, vršiti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa sredstava i dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava dotacija, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.*
- *Potrebno je sredstva kapitalnog proračuna trošiti sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Skupštine za **2013.** godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

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 zakonom;
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 finacijskih izvješća koje 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 Odlukama o suspenziji poslovnih 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, 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.

Organizacijskim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno **36 zaposlenika**. Na dan 31. 12. 2013. godine u Skupštini je bio **31 zaposlenik**.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine u **2013.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena radi 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, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija 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 2012. GODINU

Tijekom revizije finansijskog poslovanja Skupštine za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za **2012.** godinu. Utvrdili smo da Skupština nije implementirala preporuke koje se odnose na:

- zaključivanje ugovora o djelu na poziciji tajnika Izbornog povjerenstva,

- isplatu sredstava tekućih dotacija neprofitnim organizacijama koje nisu u roku dostavile izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava dotacija,
- isplatu sredstava dotacija osobama koje nisu dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama).

Ostale preporuke, dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine za 2012. godinu, su implementirane.

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 te je li finansijsko 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.

Interna kontrola u 2013. godini provedena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli kojom je utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službenih putovanja, korištenje i uporabu telefona i interneta, korištenje uredskog materijala i uredsko poslovanje. S tim u svezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH isplaćuje veće dnevnice za službena putovanja u zemlji u odnosu na dnevnice ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.

Priznavanje dijela izdataka usluga osiguranja radnika izvršeno je i za razdoblje prije zaključivanje okvirnog sporazuma i ugovora.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad povjerenstava i isplata po osnovi ugovora o djelu pogrešno je utvrđena osnovica i iznos poreza na dohodak.

Prilikom realizacije projekta medijskog praćenja manifestacije „Sajam trešnje – Brčko Šatorovići“ nije imenovana odgovorna osoba, odnosno povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave.

Izorno povjerenstvo nije donijelo interni akt kojim se regulira način i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju.

Prilikom nabave usluga čišćenja prostorija Izbornog povjerenstva nije osigurana pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.

Isplata sredstava dotacija neprofitnim organizacijama izvršena u većim pojedinačnim iznosima nego što je traženo zahtjevom neprofitne organizacije i preko propisanog maksimuma. Pojedini neprofitnim organizacijama vršena je isplata dotacija a da ista nisu u predviđenom roku podnijela izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu.

Pojedini korisnici dotacija pojedincima nisu dokazali svoj status odnosno nisu ispunili kriterije za dodjelu sredstava u dijelu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje stanje socijalne potrebe ili teško bolesnih osoba.

Vršeno je planiranje projekata u kapitalnom proračunu a da prethodno nisu osigurani uvjeti za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu neefikasno trošenje odobrenih proračunskih sredstava i nizak postotak ostvarenja kapitalnog proračuna u razdoblju od 2011. do 2013. godine.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: usklađivanja visine dnevnice za službena putovanja u zemlji u Izbornom povjerenstvu sa dnevnicama ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, imenovanja odgovorne osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, donošenja internog akta u Izbornom povjerenstvu kojim se regulira način i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju, provedbe transparentnijeg postupka javnih nabava usluga čišćenja prostorija u Izbornom povjerenstvu, isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama u propisanim iznosima i organizacijama koje su podnijele izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu, isplate sredstava dotacija pojedincima koji su ispunili kriterije za dodjelu istih, kao i planiranja projekata u kapitalnom proračunu kada su osigurani uvjeti za njihovu realizaciju.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Skupštine za 2013. godinu planirani su u iznosu od **3.149.170,26 KM**, a realizirani u iznosu od **2.798.818,25 KM**, ili **88,87 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka dana je u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

5.2.1. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od **48.100,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **29.675,65 KM** što čini **61,70 %** izvršenja. Od ostvarenog iznosa na troškove dnevnica u zemlji se odnosi **7.600,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili, da je Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH, dnevnicu za službena putovanja u zemlji članovima i drugim angažiranim osobama u Izbornom povjerenstvu, obračunavalo i isplaćivalo u iznosu od **50,00 KM**. Visina dnevnice je utvrđena Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja u Izbornom povjerenstvu Brčko distrikta BiH od 8. 6. 2012. godine. Navedena Odluka je donesena na temelju Izbornog zakona Brčko distrikta BiH, iako je istim data nadležnost Izbornom povjerenstvu za donošenje propisa za provedbu Izbornog zakona, a ne za donošenje akata kojima se regulira visina troškova dnevnica.

Smatramo da je Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH trebalo primjenjivati Odluku o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 13. 7. 2012. godine, kojom je propisana visina dnevnice u iznosu od **25,00 KM**.

Iz prethodnog se može zaključiti da Izorno povjerenstvo isplaćuje veće dnevnicu za službena putovanja u zemlji u odnosu na dnevnicu ostalih zaposlenih u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH isplaćuje dnevnicu za službena putovanja u iznosu utvrđenom Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdatci za usluge osiguranja radnika

Izdatci za usluge osiguranja radnika realizirane su u iznosu od **2.627,04** KM. Okvirni sporazum je zajedničkom nabavom, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen 24. 5. 2013. godine sa važenjem od dana obostranog potpisivanja. Ugovor o pružanju usluga je potpisan 8. 7. 2013. godine, I istim je regulirano da će se usluge obavljati u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na razdoblje prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dokončalo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.2.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za **2013.** godinu su planirani u iznosu od **433.450,60** KM, a u istom razdoblju su ostvarene u iznosu od **302.972,75** KM ili **69,90** % planirane veličine.

Izdatci naknada za rad povjerenstava i usluge po ugovorima o djelu realizirani su u iznosu 79.065,43 KM.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad povjerenstava i isplata po osnovi ugovora o djelu pogrešno su primijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i isplaćenim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članaka 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad povjerenstava kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Skupština je potpisala koproducentski ugovor u svezi s realizacijom projekta koji se odnosi na medijsko praćenje manifestacije „Sajam trešnje – Brčko Šatorovići“ u iznosu od **2.340,00** KM.

Revizijom smo ustanovili da nije imenovana odgovorna osoba, odnosno povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave sukladno članku 29 stavku 1 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-0100DA-0015/13 od **20. 2. 2013.** godine. Također, utvrdili smo da ne postoji pismeno izvješće o izvršenim uslugama, kako je to definirano člankom 29 stavkom 3 točkom f) navedenog Naputka.

Potrebno je sukladno Naputku, imenovati odgovornu osobu ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koja će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja.

Uvidom u račune koji se odnose na izdatke za reprezentaciju Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da oni ne sadrže obrazloženja o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Također, možemo zaključiti da Izorno povjerenstvo nije donijelo akt kojim se reguliraju način i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju, što nas upućuje da u ovom dijelu nisu funkcionirale interne kontrole, te da je potrebno propisati procedure kojima se regulira korištenje sredstava reprezentacije.

Potrebno je prilikom realizacije sredstava reprezentacije pridržavati se Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH donese interni akt kojim bi reguliralo troškove reprezentacije.

Izdatci za usluge čišćenja i održavanja u 2013. godini su realizirani u iznosu od **7.441,20 KM**. Navedene usluge se odnose na čišćenje prostorija Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.

Pregledom dokumentacije ustanovili smo da se usluge čišćenja, od 2010. godine, vrše po izravnom sporazumu. S obzirom da se radi o kontinuiranom poslu tijekom godine, kao i da je u objektima Vlade i institucija Brčko distrikta BiH nabava ovih usluga izvršena kao zajednička nabava putem otvorenog postupka bilo bi potrebno da i Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH nabavku ovih usluga izvrši putem jednog od postupaka predviđenim člankom 10 Zakona o javnim nabavama BiH. Nabava usluga čišćenja, kao kontinuiranog posla, putem izravnog postupka je u suprotnosti s člankom 1 Zakona o javnim nabavama BiH, u smislu najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava.

U cilju efikasnijeg korištenja javnih sredstava, potrebno je nabavu usluga čišćenja prostorija, vršiti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.

5.2.4. Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirani su u iznosu od **295.000,00 KM**, a realizirani su u iznosu od **294.700,00 KM**. Od navedenog iznosa se na dotacije neprofitnim organizacijama odnosi **264.750,00 KM**, a na grantove pojedincima **29.950,00 KM**.

Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama, uočili smo, da je kod jednog dijela, isplata sredstava dotacija neprofitnim organizacijama izvršena u većim pojedinačnim iznosima od maksimalno propisanog Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Korisnici dodijeljenih sredstava bili su obavezni sukladno spomenutoj Odluci dodijeljena sredstva utrošiti za organiziranje aktivnosti radi kojih su neprofitne organizacije osnovane.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su sredstva trošena za navedene namjene. Izvješća o utrošenim sredstvima ne potvrđuju valjanost događaja iz razloga što kod nekih isplata koje se vrše iz blagajne korisnika sredstava dotacija nema potpisa od strane primatelja tih sredstava, priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika dotacija itd.

Navedeno je u suprotnosti s člankom 3 stavkom 2 i člankom 7 stavkom 2 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Pregledom dokumentacije ustanovili smo, da je pojedinim neprofitnim organizacijama izvršena isplata dotacija, a da iste nisu u predviđenom roku podnijele izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu, što je u suprotnosti s člankom 9 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Dotacije pojedincima realizirane su u iznosu od **29.950,00KM**. Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine. Uvidom u popis podnositelja zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i onih kojim je ista dodijeljena, utvrdili smo, da je ukupno podneseno 821 zahtjeva od čega je 382 zahtjeva pozitivno riješeno. Na temelju izvršenog pregleda dokumentacije koja je priložena od strane korisnika koji su dobili sredstva dotacija i koja je poslužila kao osnova za njihovo dobivanje, utvrdili smo, da pojedini korisnici nisu dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava dotacija sukladno Odluci. Naime, dio dotacija dodijeljen na temelju medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i osobama koje nisu dostavile nikakvu dokumentaciju, što je suprotno članku 2 i članku 4 Odluke.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine

Brčko distrikta BiH u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa sredstava i dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine u propisanim rokovima.

Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava dotacija, 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 **2011.** do **2013.** godine iznosila su **628.364,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba do 2013. godine iznosi **127.741,86 KM**, a u 2013. godini iznosi **52.201,64 KM**, što ukupno predstavlja **28,64 %** plana (Tablica broj 2 u Prilogu ovog izvješća).

Od planiranog kapitalnog proračuna iz 2011. godine s 31. 12. 2013. godine, kada je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava, ostalo je neutrošeno **448.420,50 KM**.

Na temelju navedenih podataka možemo zaključiti da postotak realizacije kapitalnih projekata nije na zadovoljavajućoj razini, i predstavlja neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Također možemo konstatirati da se kandidiranje projekata u kapitalnom proračunu vrši a da prethodno nisu osigurani uvjeti, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju. Rezultat naprijed navedenog je zadržavanje značajnog iznosa sredstava koja bi se mogla efikasnije utrošiti u druge razvojne projekte Brčko distrikta BiH, što je suprotno članku **3 stavku 3** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sredstva kapitalnog proračuna trošiti sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

6. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine broj: 01-02-03-13-180/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se očitovala dopisom broj: **02-05-604/14 od 23. 5. 2014.** godine i dostavila Primjedbe na dio nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji.

Primjedbu na dio nalaza pod točkom **5.2.3.** Nacrta izvješća, koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za reprezentaciju u iznosu od 10.591,45 KM, smo prihvatili i ugradili u konačno izvješće o reviziji za 2013. godinu.

Primjedbu pod istom točkom koja se odnosi na imenovanje odgovorne osobe za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, nismo prihvatili zato što je nabava po koproducentskom ugovoru izuzeta od primjene Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu provedbe postupka nabave, ali ugovornom organu ostaje obveza prijama i kontrole izvršene usluge nakon potpisanog ugovora. Izuzev toga, člankom 3 točkom (10) Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije, od 23. 4. 2008. godine, propisano je da ovlaštena osoba za prijam, koju je imenovao voditelj odjela ili institucije, **potvrđuje** da je izvršena usluga sukladno zahtjevu ili izdanom nalogu, što u predmetnoj nabavi nije bio slučaj.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2013. god.	Amandmani na proračun i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2013. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plaće	1.609.946,27	-102.125,94	1.507.820,33	1.464.547,87	97,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	452.370,00	2.000,00	454.370,00	436.032,91	95,96
612100	Doprinos na teret poslodavca	63.133,80	-2.539,47	60.594,33	55.463,93	91,53
	UKUPNO PLAĆE, NAKNADE I DOPRINOSI	2.125.450,07	-102.665,41	2.022.784,66	1.956.044,71	96,70
613000	Izdatci za materijal usluge	808.135,00	23.250,60	831.385,60	548.073,54	65,92
613100	Putni troškovi	41.100,00	7.000,00	48.100,00	29.675,65	61,70
613200	Izdatci za energiju	43.000,00	2.000,00	45.000,00	43.110,66	95,80
613300	Izdatci za komun. usluge	41.335,00	-	41.335,00	31.477,50	76,15
613400	Nabava materijala	131.700,00	-	131.700,00	75.269,16	57,15
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	41.800,00	-	41.800,00	24.498,75	58,61
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.500,00	-	2.500,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	78.000,00	-2.000,00	76.000,00	37.438,03	49,26
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	11.500,00	-	11.500,00	3.631,04	31,57
613900	Ugovorene usluge	417.200,00	16.250,60	433.450,60	302.972,75	69,90
614000	Tekuće dotacije	295.000,00	-	295.000,00	294.700,00	99,90
614200	Dotacije pojedincima	30.000,00	-	30.000,00	29.950,00	99,83
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	265.000,00	-	265.000,00	264.750,00	99,91
	Ukupan TEKUĆI proračun	3.228.585,07	-79.414,81	3.149.170,26	2.798.818,25	88,87

Proračun kapitalnih potreba**Tablica br. 2**

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2013.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	108.364,00	100.173,88	-	100.173,88	8.190,12	92,44	-
2012.	460.000,00	27.567,98	52.201,64	79.769,62	380.230,38	17,34	11.35
2013.	60.000,00	-	-	-	60.000,00	0,00	-
	628.364,00	127.741,86	52.201,64	179.943,50	448.420,50	28,64	-