

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)

Број: 01-02-03-13-315/11  
Р: 08-04;09-04/11

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Канцеларије градоначелника**  
**за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године**

**Брчко, јун 2011. године**

## САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	3
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	6
<b><u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2010. ГОДИНУ</u></b> .....	9
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	9
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	9
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	10
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u></b> .....	10
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	11
5.1 <u>Руководство и систем интерних контрола</u> .....	11
5.2. <u>Планирање и извршење текућег буџета</u> .....	12
5.2.1. <u>Издаци за бруто плате и накнаде</u> .....	13
5.2.2. <u>Путни трошкови</u> .....	16
5.2.3. <u>Издаци за енергију</u> .....	19
5.2.4. <u>Издаци за комуналне услуге</u> .....	19
5.2.5. <u>Издаци за набавку материјала</u> .....	20
5.2.6. <u>Уговорене услуге</u> .....	20
5.2.7. <u>Текући грантови</u> .....	23
5.3. <u>Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	24
<b><u>6. КОМЕНТАР</u></b> .....	25
<b><u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u></b> .....	27

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)

## КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија градоначелника) за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Градоначелник је одговоран за финансијско пословање Канцеларије градоначелника и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Канцеларије.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНГОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

## Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Канцеларије што је имало за посљедицу недосљедну примјену законских и подзаконских прописа у дијелу: неправилности везане за одређивање платних разреда, неусклађеност буџета за 2010. годину са организационим планом, неусклађивање подзаконских аката у дијелу надлежности појединих одјељења – Сектор за информационе технологије, неустављање писане процедуре контроле утрошка електричне енергије и контроле телефонских рачуна, неблаговремено покретање и неадекватан избор поступка јавних набавки, недоказивање прихваћених рачуна наруџбеницом или уговором у писменој форми, неименовања комисије задужене за пријем робе и услуга, као и неефикасност у трошењу средстава капиталног буџета.*
- *Обрачун и исплата бруто плата вршени су без детаљног захтјева за плате и оне нису биле планиране у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, а што је супротно Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Обрачун и исплата бруто плата, након спроведене реорганизације, вршена је према допису – списак запослених по новим организационим јединицама, без благовремено издатих рјешења о распоређивању усљед прекобројности, а што је супротно Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.*
- *Именовање савјетника градоначелника за информисање и односе с јавношћу, није извршено у складу с чланом 46 ставом 3 Статута Брчко дистрикта БиХ. По том основу је, за савјетника градоначелника, исплаћена бруто плата за 2010. годину, у укупном бруто износу од 37.962,60 КМ.*
- *Извршено је именовање вршиоца дужности, супротно условима радног мјеста предвиђеним у Организационом плану. За бруто плате, по том основу, до краја буџетске 2010. године исплаћено је 20.962,20 КМ.*
- *Члановима дисциплинске комисије је, током 2010. године исплаћено 39.632,45 КМ, а да не постоји јасна и прецизна процедура остваривања права на накнаду. Дио Извјештаја о раду дисциплинске комисије не садржи податке о томе да ли су одржане расправе.*
- *Недосљедна примјена чланова 117 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и члана 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа. По том основу је извршена исплата бруто плата у укупном износу од 27.280,00 КМ.*
- *Трошкови дневница у земљи и иностранству су исплаћени у износу од 66.473,60 КМ. Дио наведеног износа је реализован уз неадекватну документованост и невјеродостојност књиговодствених исправа (рачуна) на основу којих се врши обрачун*

*и исплата путних трошкова, као и уз неусклађеност обрачуна дневница са евиденцијом сати проведених на путу.*

- *Непридржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство у износу од 11.043,00 КМ, за запослене у другим буџетским институцијама.*
- *Непридржавање члана 1 Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу предузимања свих потребних мјера како би се обезбједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности, Уговорни орган је вршио дијелење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, у износу од 114.741,90 КМ, што је супротно члану 6 ставу 8 истог закона.*
- *Исплате грантова појединцима и непрофитним организацијама су остварене у износу од 2.171.832,15 КМ. Дио наведеног износа, чија намјена није била одређена Књигом буџета, је вршена без прецизних и јасних процедура за додјелу и надзора над праћењем намјенског утрошка одобрених средстава.*

## Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије градоначелника, има неусаглашености с важећим законским прописима, које су наведене у претходним квалификацијама, у периоду **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.

Замјеници главног ревизора  
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да Канцеларија донесени Правилник о интерној контроли усклади са организационим планом, те да га детаљније разради ради успостављања ефикаснијег система интерних контрола.*
- *Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања и одреди ризике настанка материјалне грешке за све анализирани процесе, те досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и осигурања примјене постојећих законских прописа како би у своје пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.*
- *Потребно је планирање бруто плата вршити у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је извршити усклађивање подзаконских аката са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у погледу надлежности појединих одјељења.*
- *Потребно је рјешења о распоређивању запослених издавати благовремено, како би надлежне службе располагале подацима о промјени платног разреда.*
- *Потребно је обрачун и исплату бруто плата вршити у складу с детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.*
- *Потребно је да, приликом избора савјетника, одлуке градоначелника о њиховом именовану буду прослијеђене Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења одлуке о именовану савјетника градоначелника и просљеђивању исте Скупштини Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је Организациони план Канцеларије ускладити и обезбиједити вредновање истих послова и радних задатака, истих минималних и посебних услова, истим платним разредом.*
- *Потребно је, приликом именовања вршиоца дужности, придржавати се услова предвиђених Организационим планом и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу придржавања предвиђених посебних услова радног мјеста.*
- *Потребно је, приликом планирања бруто плата у Књизи буџета, досљедно се придржавати Организационог плана.*
- *Потребно је интерним актима регулисати исплату накнаде за рад, само за чланове Комисије који су учествовали у раду вијећа, и то за мјесеце у којима је она одржавала расправе.*
- *Потребно је досљедно примјењивати Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Инструкцију о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа.*
- *Потребно је у потпуности поштовати Одлуку о накнадама трошкова службеног путовања у дијелу обрачуна сати и припадајуће накнаде трошкова службеног путовања.*

- *Потребно је обрачун трошкова службеног путовања вршити на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене документације, како је то предвиђено Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом обрачуна и исплате накнада трошкова службеног путовања, накнада трошкова смјештаја и накнада трошкова превоза запосленима, придржавати се Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу финансирања издатака буџетског корисника који је одређен за носиоца средстава.*
- *Потребно је досљедно примијенити Одлуку о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле вјеродостојности књиговодствене исправе.*
- *Потребно је, ради управљања трошковима, успоставити писану процедуру контроле утрошка електричне енергије, те исту документовати.*
- *Потребно је досљедно поштовати Правилник о интерној контроли у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле телефонских рачуна.*
- *Потребно је, приликом спровођења директног споразума, досљедно примјењивати Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је набавке вршити путем отвореног поступка, а остале поступке примјењивати само у екстремним и изванредним околностима.*
- *Потребно је, приликом извршења набавке и додјељивања уговора, досљедно примјењивати Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу избора учесника у поступку набавке.*
- *Потребно је да се Канцеларија градоначелника досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорним органима није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака.*
- *Потребно је благовремено покренути поступак набавке и у потпуности се придржавати процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је, у складу са Инструкцијом, именовати лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе.*
- *Потребно је, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, обезбиједити транспарентност и непристрасност према потенцијалним добављачима.*
- *Потребно је да Канцеларија градоначелника на вријеме упути захтјев за покретање одговарајућег поступка јавних набавки и предузме све мјере како би се, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, обезбиједила праведна и активна конкуренција, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.*
- *Потребно је да се Канцеларија градоначелника досљедно придржава уговорених одредаба, како у погледу придржавања рокова за извршење услуга, тако и у дијелу могућности остварења права на накнаду штете.*
- *Потребно је, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовати лице или комисију задужену*

*за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе.*

- *Потребно је предузети активности да се provedбеним прописима јасно дефинишу корисници и критеријуми за додјелу гранта.*
- *Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу новчане помоћи, успоставити адекватан систем комуникације унутар буџетских институција које врше додјелу истих.*
- *Планирање средстава потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјеране, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, нарочито код капиталних потреба.*
- *Потребно је донијети План набавки робе, услуга и радова и придржавати се истог, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*



## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2010. ГОДИНУ

### 1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ пети пут врши ревизију финансијског пословања Канцеларије, те има претходно искуство с клијентом.

### 2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија градоначелника у складу с чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ обавља послове из статутарне и законодавне надлежности градоначелника, замјеника градоначелника и главног координатора Владе; планира рад Владе; спроводи стратегију развоја Брчко дистрикта БиХ, надзор над радом одјељења, надзор над спровођењем политике Владе и годишњих планова рада; припрема сједнице Владе; обавља комуникацију између органа јавне управе и комуникацију с јавношћу; обавља стручне и административне послове за потребе Владе; припрема, координира припрему и израду нацрта закона, одлука, инструкција, правилника и др. подзаконских и општих аката; води другостепени управни поступак, реформу јавне управе Брчко дистрикта БиХ; води поступак по жалбама и притужбама грађана, процес европских интеграција и регионалне сарадње; његује заштиту људских права; планира и спроводи инспекцијски надзор; спроводи политику и поступке запошљавања у јавној управи, примјену стандарда и правила етике у јавној управи, управни надзор и информатичку подршку Влади Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом утврђује се унутрашња организација Канцеларије градоначелника на начин којим се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Канцеларије;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности извршилаца;
- ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадња с другим одјељењима и информисање јавности.

За извршавање послова из надлежности Канцеларије, у складу са Организационим планом, утврђени су сљедећи организациони дијелови Канцеларије, и то:

- Кабинет градоначелника;
- Секретаријат Владе:
  - Сектор за информисање;
  - Сектор за координацију политика и опште послове;
  - Сектор за реформу и европске интеграције;
- Законодавна канцеларија;
- Инспекторат;
- Апелациона комисија;
- Одбор за запошљавање;
- Управна инспекција;
- Информационе технологије.

Организационим планом Канцеларије градоначелника предвиђено је укупно **159 запослених**. На дан 31. 12. 2010. године у Канцеларији градоначелника било је **229 запослених**, од тога у сталном радном односу **152**, а седамдесет седам (**77**) су приправници.

### **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословања у 2010. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Канцеларије је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

### **4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ**

На основу извршене ревизије финансијског пословања Канцеларије градоначелника за 2010. годину, а у склопу ње и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да није поступљено по препорукама које се односе на:

- усвајање недостајућих подзаконских аката Канцеларије градоначелника којима би се на свим нивоима идентификовали и анализирали значајнији процеси пословања и одредили ризици настанка материјалне грешке за све анализирание процесе, те досљедну примјену донесених аката, упутстава и процедура, као и континуирано дограђивање истих ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа, како би се у пословању отклониле утврђене неправилности и пропусти;
- непридржавање члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорним органима није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака;
- код подношења захтјева за унутрашњу прерасподјелу средстава (вирманизацију), не поступа се у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу детаљног образлагања свих буџетских позиција, како је то предвиђено Упутством о доношењу Одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава;

- правилно планирање издатака за бруто плате;
- није извршено именовање новог савјетника од стране актуелног градоначелника, већ је на том мјесту наставио да ради савјетник именован у претходном мандату;
- досљедно спровођење провјере стања бројила и суштинску контролу рачуна за електричну енергију;
- постојање ефикасног надзора над утрошком одобрених средстава грантова;
- избор адекватног поступка (отворени) у додјеливању уговора о јавној набавци.

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1 Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом градоначелника руководи градоначелник; Секретаријатом Владе Брчко дистрикта БиХ непосредно руководи секретар Владе, секторима руководе шефови сектора, а одсјецима и службама руководе шефови одсјека, односно служби, који распоређују послове на службенике и намјештенике, контролишу њихов рад и одговорни су за рад одсјека, односно службе.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из реорганизације Канцеларије која је настала доношењем новог Организационог плана, којим је утврђена унутрашња организација, назив позиција, категоризација радних мјеста, опис послова као и услови за обављање послова и број извршилаца.

Градоначелник је 1. октобра 2010. године донио Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10, којим се уређује систем интерне контроле, рада и пословања **органа јавне управе** Брчко дистрикта БиХ, те утврђују начела етичности, програмирања, анализе ризика, начела адекватне информације, извјештавања, документовања процедура, одговорности, надзора извјештаја ревизије, евалуације којима се морају руководити менаџмент и запослени у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у извршавању радних дужности. Чланом 34 Правилника предвиђено је да су руководиоци органа управе дужни да у року од шездесет (60) дана од дана потписивања овог правилника донесу упутство о примјени истог. С обзиром на датум доношења правилника као и рок предвиђен за доношење упутства о његовој примјени, он није имао значајног утицаја на систем интерних контрола у 2010. години. Сматрамо да је донесени Правилник уопштен и непрецизан када је ријеч о начину спровођења интерних контрола, односно у дијелу који се односи на реализацију постављених циљева, као и благовременог идентификовања и спречавања могућих ризика у пословању.

***Потребно је да Канцеларија донесени Правилник о интерној контроли усклади са организационим планом, те да га детаљније разради ради успостављања ефикаснијег система интерних контрола.***

Прије доношења горе наведеног Правилника о интерној контроли за органе јавне управе, током 2010. године, на снази је био Правилник о интерној контроли у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-046414/08 од 10.09.2008. године, којим је утврђена процедура интерне контроле и начин њене имплементације у Канцеларији градоначелника. Спроведеном ревизијом установили смо да није вршена процјена степена ризика за све активности Канцеларије градоначелника и предлагање мјера за спречавање настајања нежељених дешавања, као и јасног дефинисања начина вршења надзора над спровођењем контролних поступака и писаних интерних процедура.

Напријед наведено је имало за последицу **сљедеће пропусте и неправилности**: неусклађеност Организационог плана Канцеларије са Законом о јавној управи, неблаговременост издавања рјешења о распоређивању усљед прекобројности, непридржавање усвојеног буџета за 2010. годину

приликом исплате бруто плата запосленима, непридржавање члана 46 става 3 Статута Брчко дистрикта БиХ приликом именовања савјетника градоначелника, неправилности везане за одређивање платних разреда, неправилности везане за именовање вршиоца дужности у погледу потребних услова радног мјеста, непридржавање законских прописа при престанку радног односа, неадекватна документованост и вјеродостојност књиговодствених исправа (рачуна) на основу којих се врши обрачун путних трошкова, неусклађеност обрачуна дневница са евиденцијом сати проведених на путу, неправилно извршен обрачун и исплата новчаних накнада за службени пут у иностранство, непридржавање Закона о буџету у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство за запослене у другим буџетским институцијама, недоследна примјена Правилника о интерној контроли у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ у дијелу контроле издатака за телефонске услуге, недоследна примјена Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора адекватног поступка јавних набавки којим би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу сачињавања наручбенице или уговора у писменој форми за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ, и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу именовања лица, односно комисије за пријем и контролу предмета набавке, недовољно јасна и прецизна Одлука о критеријумима за додјелу грантова у дијелу доказа о стицању права основаности потребе на додјелу новчане помоћи, као и одређивања износа и броја исплата новчане помоћи у току једне фискалне године, непостојање комуникације између буџетских институција у чијој је надлежности исплата средстава текућих грантова, као и неефикасност у трошењу средстава капиталног буџета.

*Потребно је да Канцеларија на свим нивоима идентификује и анализира значајне процесе пословања и одреди ризике настанка материјалне грешке за све анализирание процесе, те досљедно примјењује донесене правилнике, упутства и процедуре, као и да врши њихово континуирано дограђивање ради успостављања и јачања система интерних контрола и обезбјеђења примјене постојећих законских прописа како би у своме пословању отклонила утврђене неправилности и пропусе.*

## 5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци у Канцеларији градоначелника за 2010. годину планирани су у износу од **9.918.067,54** КМ, а реализовани у износу од **9.414.966,17** КМ или 94,93%, што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја. Првобитним планом буџета текући издаци су износили **9.284.868,94** КМ док је одлукама о унутрашњој прерасподјели и амандманима на буџет наведени износ повећан за **633.198,60** КМ.

Издаци за бруто плате су, Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-264/10 од 14. јула 2010. године, повећани за износ од **549.632,00** КМ, као недостајућа средства за бруто плате приправника ангажованих преко Завода за запошљавање. Планирани износ издатака за уговорене услуге је, у складу са одлукама о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава смањен за **426.700,00** КМ, а истим је, такође, планирани износ повећан за **58.100,00** КМ, тако да укупно смањење наведене позиције износи **368.600,00** КМ. Средства добијена смањењем уговорених услуга су највећим дијелом, на основу одлука о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава у II, III и IV кварталу, прерасподијелена на увећање издатака за грантове непрофитним организацијама у износу од **335.160,00** КМ. Наведени износ је, Одлуком о усвајању амандмана на буџет, додатно увећан за **60.000,00** КМ, тако да укупно повећање позиције грантови непрофитним организацијама износи **395.160,00** КМ. Грантови појединцима су, на основу одлука о усвајању амандмана на буџет у II и IV кварталу увећани за износ од **6.000,00** КМ, док је Одлуком о усвајању амандмана на буџет од 22. јула 2010. године

одобрен износ од **50.000,00** КМ, другим нивоима власти, који се односи на помоћ у превазилажењу штета од поплава сусједним општинама.

Напријед наведене измјене усвојеног буџета **указују на лоше планирање** буџета, које се састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, постављеним циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетског корисника. Прелиминарно планирање буџета за текућу годину се врши на бази остварења у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање.

### **5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде**

Издаци за ове намјене планирани су у износу од **5.385.683,66** КМ, а остварени су у износу од **5.158.356,87** КМ, што чини **95,78%** планираног износа.

У складу са својим овлашћењима, градоначелник је, 31. децембра 2009. године, донио нови Организациони план Канцеларије градоначелника, број: 01.1-05-042708/09, који се примјењује од 1. јануара 2010. године и којим је утврђена унутрашња организација, назив позиција, категоризација радних мјеста, опис послова, услови за обављање послова и број извршилаца. С обзиром да је буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину усвојен 30. децембра 2009. године, наведено указује да планирање плата није извршено у складу с чланом 4 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом је, у саставу Канцеларије градоначелника, формиран Сектор за информационе технологије, који води јединствену политику развоја информационих технологија на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ. Чланом 20 ставом б) Закона о јавној управи регулисано је да је Одјељење за стручне и административне послове надлежно за обезбјеђивање рада информационог система. Одјељење за стручне и административне послове је наведене послове обављало у Пододјељењу за информатику.

Одлуком о преносу надлежности између органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, број: 33-01.1-000590/10 од **1. фебруара 2010.** године, донесеном од стране градоначелника, извршен је пренос надлежности које се односе на област информационих технологија из **Одјељења за стручне и административне послове** и других одјељења, а на основу Организационог плана Канцеларије градоначелника. Овом одлуком је извршен трајни премјештај свих службеника из Пододјељења за информатику, које се, према Организационом плану Одјељења за стручне и административне послове и даље налази у саставу овог одјељења, али без запослених. Прегледом и анализом достављене документације установили смо да наведене измјене у организацији Канцеларије градоначелника, односно Организациони план, као и Одлука о преносу надлежности које се односе на област информационих технологија, нису у складу с чланом 20 ставом б) Закона о јавној управи.

***Потребно је планирање бруто плата вршити у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је извршити усклађивање подзаконских аката са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у погледу надлежности појединих одјељења.***

Градоначелник је у складу с чланом 119 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ донио Одлуку о реорганизацији у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 33-01.1-000775/10 од **4. фебруара 2010.** године, којом је извршена реорганизација организационих јединица у Канцеларији градоначелника, а Организациони план Канцеларије градоначелника је усвојен **31. децембра 2009.** године. С тим у вези сматрамо да је Одлуку о реорганизацији требало донијети прије доношења Организационог плана.

У складу са реорганизацијом сектора, одсека, служби и службеника за етику Канцеларије градоначелника, дошло је до прекобројности свих службеника, односно намјештеника са 31. 12. 2009. године, који су били распоређени по дотадашњим организационим јединицама, те су они трајно распоређени на радна мјеста унутар нових организационих јединица. Рјешења о распоређивању услед прекобројности издата су 10. и 11. фебруара 2010. године, односно 23, 24, и 29. јуна 2010, године (Сектор за информационе технологије), са почетком примјене од 1. јануара 2010. године, што указује да су она издата четрдесет (40) дана, односно близу шест мјесеци након што су запослени започели обављати послове на радним мјестима на која су распоређени. Услед премјештања запослених, код одређеног броја запослених дошло је до промјене платног разреда, односно неким су одређени виши а неким нижи платни разреди у односу на претходно радно мјесто. Такође смо установили да су бруто плате запослених распоређених услед прекобројности од јануара мјесеца 2010. године обрачунаване и исплаћиване у складу с новим Организационим планом, иако су рјешења о распоређивању издата у фебруару, односно јуну 2010. године.

***Потребно је рјешења о распоређивању запослених издавати благовремено, како би надлежне службе располагале подацима о промјени платног разреда.***

Прегледом документације смо установили да је рјешењем о распоређивању услед прекобројности, запослени распоређен на радно мјесто, за које буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, није предвиђен период ангажовања, број извршилаца нити средства за бруто плате. Запосленом је истовремено исплаћивана бруто плата, а да претходно, средства за бруто плате нису планирана, што је у супротности с чланом 6 Закона о извршењу буџета за 2010. годину, који регулише ограничења у извршавању издатака који нису планирани. Одлуком о усвајању амандмана на буџет, број: 01-02-327/10 од **23. децембра 2010.** године обезбијеђена су недостајућа средства за бруто плате у износу од **40.920,00** КМ.

***Потребно је обрачун и исплату бруто плата вршити у складу с детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.***

Градоначелник је, 12. фебруара 2009. године донио Одлуку о настављању обављања дужности савјетника и других запослених у Кабинету градоначелника, број: 01.1-05-004623/09, којом савјетници градоначелника именовани у претходном мандату настављају обављање својих дужности до постављања нових савјетника актуелног градоначелника. Током фебруара и марта 2009. године, на основу члана 46 става 3 Статута Брчко дистрикта БиХ, градоначелник је донио одлуке о именовању нових савјетника градоначелника за **четири** извршиоца, док је пети извршилац именован у августу исте године. С обзиром на чињеницу да Скупштина Брчко дистрикта БиХ није, у прописаном року од петнаест (15) дана ставила вето, како је то предвиђено претходно поменути чланом Статута Брчко дистрикта БиХ, одлуке градоначелника о избору горепомнутих савјетника су постале **коначне**. Приликом избора савјетника за информисање и односе с јавношћу, градоначелник није, након Одлуке о настављању обављања дужности савјетника из претходног мандата, донио одлуку којом би избор савјетника био **коначан**. Ревизијом смо установили да је на основу Одлуке градоначелника о настављању обављања дужности савјетнику из претходног мандата, вршена исплата бруто плата за 2010. годину, у укупном бруто износу од **37.962,60** КМ, без донесене одлуке градоначелника којом би избор савјетника био коначан, што је у супротности с чланом 46 ставом 3 Статута Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да, приликом избора савјетника, одлуке градоначелника о њиховом именовању буду прослијеђене Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења одлуке о именовању савјетника градоначелника и просљеђивању исте Скупштини Брчко дистрикта БиХ.***

Увидом у Организациони план Канцеларије утврдили смо неправилности везане за одређивање платних разреда, односно категоризацију радних мјеста (стручни референт), тако да су за исти опис послова (свакодневно и ефикасно организовање састанака, остале помоћне услуге за потребе Канцеларије градоначелника) и исте минималне услове (средња стручна спрема, једна година радног искуства у струци или шест мјесеци у управи, познавање рада на рачунару и положен испит за рад у органима управе) **предвиђени различити платни разреди**. С тим у вези за **секретарицу главног координатора Владе**, један извршилац, предвиђен је платни разред VI-1, а за **секретарицу савјетника градоначелника** предвиђен је платни разред IV-1. Организационим планом је такође предвиђено, да у одсуству секретарице замјеника градоначелника за коју је предвиђен платни разред VI-1 и ВСС са 2 године радног искуства, и секретарице главног координатора, секретарица савјетника градоначелника обавља послове из њихове надлежности.

***Потребно је Организациони план Канцеларије ускладити и обезбиједити вредновање истих послова и радних задатака, истих минималних и посебних услова, истим платним разредом.***

Увидом у Организациони план смо такође установили да се у саставу Сектора за координацију политика и опште послове налазе **Одсјек за координацију политика** и **Одсјек за опште послове**. Одсјеком за координацију политика руководи шеф Одсјека за чије радно мјесто је у погледу посебних услова предвиђено да има раније искуство на руководећим пословима. Одсјеком за опште послове руководи шеф Одсјека за чије радно мјесто у погледу посебних услова **није предвиђено да има раније искуство на руководећим пословима**. Напријед наведено указује да су у поменутиим одсјецима унутар истог сектора, за исту позицију и платни разред, предвиђени различити посебни услови. Одлуком број: 33-01.1-003821/10 од **18. маја 2010.** године на радно мјесто шефа Одсјека за координацију политика именован је вршилац дужности који није испуњавао посебне услове који се односе на **потребно раније искуство** на руководећим пословима, а што је супротно предвиђеним условима у организационом плану, односно члану 45а ставу 2 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, који предвиђа да вршилац дужности мора испуњавати услове радног мјеста утврђене организационим планом. За бруто плате, по том основу, до краја буџетске 2010. године исплаћено је укупно **20.962,20** КМ.

***Потребно је, приликом именовања вршиоца дужности, придржавати се услова предвиђених Организационим планом и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу придржавања предвиђених посебних услова радног мјеста.***

У претходном пасусу смо навели чињеницу да је Сектор за координацију политика и опште послове организован на начин да се састоји из два одсјека: **Одсјека за координацију политика** и **Одсјека за опште послове**. Увидом у Књигу буџета за 2010. годину и Организациони план, утврдили смо неслагање у погледу назива радног мјеста. Књигом буџета планирана је позиција под називом шеф Одсјека за правне послове која није предвиђена Организационим планом. Са друге стране, Књигом буџета није планирана позиција под називом шеф Одсјека за координацију политика, а која је предвиђена Организационим планом Канцеларије.

***Потребно је, приликом планирања бруто плата у Књизи буџета, досљедно се придржавати Организационог плана.***

**Трошкови накнада запослених** у 2010. години планирани су у износу од **167.087,00** КМ, а реализовани у износу од **113.764,39** КМ или 68,09%. Од реализованог износа, **93.508,99** КМ се односи на накнаде за привремене и повремене послове (накнада за рад у Дисциплинској комисији,

накнада за рад Комисије за полагање испита за рад у органима управе). Члановима дисциплинске комисије је током 2010. године исплаћено **39.632,45** КМ.

Чланом 1 одлуке о именовању дисциплинске комисије у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, именовано је девет чланова комисије, од којих је један предсједник и један замјеник предсједника. Чланом 3 исте Одлуке је регулисано да дисциплинска комисија ради у вијећу од три члана, којим предједава предсједник или његов замјеник у одсуству предсједника. Увидом у документацију утврдили смо да се накнада исплаћује сваког мјесеца, свим члановима дисциплинске комисије без обзира да ли су они, као чланови вијећа, учествовали у раду Комисије. Прегледом документације смо установили да дио Извјештаја о раду дисциплинске комисије садржи само имена лица (чланова дисциплинске комисије) која су присуствовала сједници, а дио и податке о броју одржаних расправа. Наведено упућује на закључак да током одређених мјесеци дисциплинска комисија није одржавала расправе, а да је накнада исплаћивана за сваки мјесец.

***Потребно је интерним актима регулисати исплату накнаде за рад, само за чланове комисије који су учествовали у раду вијећа, и то за мјесеце у којима је иста одржавала расправе.***

Чланом 117 тачком d) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ предвиђено је да службенику, намјештенику престаје радни однос у служби кад наврши шездесет пет (65) година живота и двадесет (20) година стажа осигурања или четрдесет (40) година стажа осигурања, независно од година живота. Чланом 118 истог закона је регулисано да градоначелник доноси рјешење о престанку радног односа у року од три дана од наступања околности које су разлог за престанак радног односа. Такође, чланом 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ предвиђено је да су **руководиоци органа управе** дужни одмах, а најкасније у року од три дана од наступања околности за престанак радног односа да **упуте захтјев** за израду рјешења о престанку радног односа Пододјељењу за људске ресурсе с тачно назначеним околностима и датумом престанка радног односа.

Ревизијом смо утврдили да је службеник у Сектору за информационе технологије, у складу с чланом 117 Закона о државној служби у органима управе, у априлу 2010. године, стекао услове за престанак радног односа (пензионисање). Прегледом документације смо установили да руководилац органа управе (Канцеларије градоначелника) није упутио захтјев за израду рјешења о престанку радног односа, како је то предвиђено чланом 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Наведени службеник није пензионисан до краја 2010. године, него је настављена исплата бруто плата у укупном износу од **27.280,00** КМ. Након спроведене реорганизације у Канцеларији градоначелника, а у складу с новим организационим планом, службенику је 23. јуна 2010. године издато Рјешење о трајном премјештају с почетком примјене од 1. јануара 2010. године.

***Потребно је досљедно примјењивати Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Инструкцију о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа.***

### **5.2.2. Путни трошкови**

Буџетом за 2010. годину планирани су путни трошкови у износу од **121.993,00** КМ а остварени у износу од **114.633,74** КМ или 93,97%. Од наведеног износа, на трошкове дневница у земљи односи се 33.098,60 КМ, на трошкове дневница у иностранству 33.375,00 КМ, трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству 15.663,02 КМ, на трошкове превоза у иностранству 14.220,43 КМ, на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи 10.901,18 КМ и остало.



Током прегледа документације која се односи на трошкове дневница у земљи и иностранству утврдили смо следеће неправилности:

- Исплата по налогу за пренос средстава од 10. фебруара 2010. године у износу од **850,00** КМ, за службено путовање у Сарајево са задатком „Обука о оружју за масовно уништење у оквиру АТА (Al terrorism Assistance) тренинг програма. Путовање извршено у периоду од 17. јануара 2010. у 17 часова до 5. фебруара 2010. у 9.00 часова. На путу проведено 358 сати и исплаћено петнаест (15) дневница (15 радних дана по 50,00 КМ) у износу од 750,00 КМ. Износ од 100,00 КМ се односи на исплату по Налогу за службено путовање 4. 2. 2010. године на Влашић ради присуствовања семинару на тему „Електронско пословање“. Вријеме поласка на семинар 5. фебруар 2010. године (петак) у 12.00 часова а дан повратка 7. фебруар 2010. године у 15.00 часова (недјеља). На путу проведен педесет један (51) сат и исплаћене двије дневнице. Нема потписа ликвидатора, шефа рачуноводства (само налогодавац).
- Исплата по налогу за пренос средстава од 19. марта 2010. године у износу од **125,00** КМ за службено путовање у Сарајево са задатком „**службено**“. Путовање извршено у периоду од 14. марта 2010. у 15 часова до 16. марта 2010. у 23.00 часа. На путу проведено педесет шест (56) сати и исплаћене 2,5 дневнице по 50,00 КМ што износи 125,00 КМ, што је супротно Одлуци о накнадама трошкова службеног путовања, члану 4, који предвиђа да се једна дневница обрачунава за свака двадесет четири (24) сата проведена на путу, а за службено путовање које траје од 8 до 12 сати, пола дневнице. У конкретном случају произлази да је исплаћено пола дневнице више. Нема потписа ликвидатора нити шефа рачуноводства (само налогодавац). Прегледом документације смо такође уочили да за ово путовање нису настали (књижени) трошкови смјештаја, не постоји позивница, односно обавјештење о одржавању семинара, нити је у извјештају о обављеном путовању образложено зашто нема трошкова смјештаја.
- Исплата по налогу за пренос средстава од 24. марта 2010. године у износу од **125,00** КМ за службено путовање у Сарајево – Исплата извршена на основу Налога за службено путовање број: 98/10 од 17. и 18. марта 2010. са задатком „**службено**“, „Ефикасна координација помоћи“. Путовање извршено у периоду од 17. марта 2010. у 14 часова до 18. марта 2010. у 20 часова и 30 минута. На путу проведено 30 сати и 30 минута, на основу чега је исплаћена 1,5 дневница по 50,00 КМ што износи 75,00 КМ, што је такође у супротности са Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања, чланом 4, јер је исплаћено пола дневнице више. Прегледом документације смо, такође, уочили да и за ово путовање нису настали, односно књижени трошкови смјештаја, не постоји позивница, односно обавјештење о одржавању семинара, нити је у извјештају о обављеном путовању образложено зашто нема трошкова смјештаја. Друга исплата се односи на Налог за службено путовање од 23. марта 2010. године, на износ од 50,00 КМ. Нема потписа ликвидатора нити шефа рачуноводства (само налогодавац).
- Исплата по налогу за пренос средстава од 27. септембра 2010. године у износу од **154,00** КМ, за службено путовање у Загреб, Сарајево и Мостар – Прегледом документације смо установили да за службени пут у Загреб није донесена Одлука о одобравању службеног путовања у иностранство. Новчана накнада за службено путовање у иностранство је исплаћена на основу **Одлуке о одобравању** исплате трошкова службеног путовања у иностранство, број: 13-01.1-004734/10 од 15. септембра 2010. године. Члан 6 став 3 Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања предвиђа да се на службено путовање у иностранство не може отпутовати прије доношења одлуке о одобравању трошкова службеног путовања.
- Исплата по налогу за пренос средстава од 15. јануара 2010. године у износу од **862,96** КМ, за службено путовање у Аустралију (Мелбурн – Камбера) у периоду од 5. јануара до 6. јануара 2010. године, ради посјете представника Брчко дистрикта **велепосланству БиХ** у Аустралији. На путу проведено **38 сати** и исплаћене двије дневнице. Износ од 290,86 КМ се односи на трошкове смјештаја, по рачуну АБН 17065560885, који није потписан, а износ од 332,10 КМ

се односи на трошкове за такси возњу. У прилогу нема копије рачуна нити другог доказа да је такси возило коришћено. Путни налог није потписан од стране шефа рачуноводства нити ликвидатора (има потпис налогодавца). У прилогу се налази курсна листа и број власника текућег рачуна. По нашем мишљењу наведено путовање није адекватно документовано, не постоји писани докуменат (књиговодствена исправа) о насталим издацима за трошкове превоза, трошкови преноћишта нису вјеродостојни из разлога што рачун није потписан нити овјерен (на рачуну је назначено да су боравила два одрасла лица и једно дијете). Осим тога број сати проведених на путу није адекватан и довољан да се такво путовање обави, а приликом обрачуна пуних дневница није се водило рачуна да се оне обрачунавају од часа преласка границе државе на коју се накнада односи.

- Исплата по налогу за пренос средстава од 15. априла 2010. године у износу од **1.434,00** КМ, за службено путовање у Букурешт, Румунију, у периоду од 9. априла до 11. априла 2010. године, ради присуства семинару на тему „Локално задуживање у земљама југоисточне Европе“. Према Налогу за службено путовање, број: 128/10 од 8. до 10. априла 2010. године, на путу је проведено **48 сати и исплаћене три дневнице**. Прегледом путног рачуна смо установили да је вријеме поласка 9. април 2010. године у 8 часова и 30 минута а вријеме повратка исправљано и нечитко. Међутим недвосмислено можемо закључити да исплата новчане накнаде за службено путовање није у складу с бројем обрачунатих сати, односно да је исплаћено више.
- Исплата по налогу за пренос средстава од 16. јуна 2010. године у износу од **719,55** КМ, за службено путовање у Лондон, Енглеску, у периоду од 9. јуна до 13. јуна 2010. године, ради посјете фирми „Thorn Lighting“. На путу проведених 101 и по сат и исплаћене четири дневнице. Путни налог нема потпис ликвидатора. У прилогу се налази **копија рачуна** број: 2010/8651 од **10. јуна 2010. године**, испостављеног од стране Хотела „Антуновић“ у износу од 887 куна, односно 239,55 КМ, што опет доказује чињеницу да се **приликом обрачуна пуних дневница није се водило рачуна да се оне обрачунавају од часа преласка границе Босне и Херцеговине**, како је то регулисано чланом 5 ставом 2 Одлуке о измјени Одлуке о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године. Дневницу за службено путовање у иностранство у износу од 120,00 КМ требало је обрачунати од 10. јуна 2010. године, јер се за боравак у Хрватској обрачунава дневница у износу од 50,00 КМ.
- Исплата по налозима за пренос средстава од 15. октобра 2010. године, у укупном износу од **2.520,00** КМ, за службено путовање у Барселону (Краљевина Шпанија) у периоду од 21. септембра до 28. септембра 2010. године, ради одласка на Конгрес материнске и новорођеначке смрти. Анализом документације смо установили да је исплата путних трошкова у износу од 2.520,00 КМ вршена запосленима у Одјељењу за здравство, на терет буџета за 2010. годину, са организационог кода Канцеларије градоначелника. Наведено финансирање за потребе друге буџетске институције је у супротности с чланом 9 ставом 1 Закона о извршењу буџета за 2010. годину, по коме се средства буџета обезбјеђују буџетским корисницима који су у буџету одређени за носиоце средстава по појединим позицијама. Такође, трошкови превоза и трошкови смјештаја за службено путовање у иностранство, у укупном износу од **11.043,00** КМ, за поменуте раднике су исплаћени са организационог кода Канцеларије градоначелника, што је супротно одредбама члана 9 става 1 истог Закона.

Спровођењем детаљне анализе трансакција трошкова везаних за службена путовања уочили смо да пратећа документација не пружа разумно увјерење да се догађај десио, односно да је трошак стварно настао. У вези с тим изражавамо сумњу у само постојање пословних разлога који су иницирали службено путовање. Ово такође упућује на закључак да интерна контрола или не постоји или није ефикасна у спречавању или откривању погрешака.

***Потребно је у потпуности поштовати Одлуку о накнадама трошкова службеног путовања у дијелу обрачуна сати и припадајуће накнаде трошкова службеног путовања.***

*Потребно је обрачун трошкова службеног путовања вршити на основу вјеродостојне, истините и уредне књиговодствене документације, како је то предвиђено Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, приликом обрачуна и исплате накнада трошкова службеног путовања, накнада трошкова смјештаја и накнада трошкова превоза запосленима, придржавати се Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу финансирања издатака буџетског корисника који је одређен за носиоца средстава.*

### 5.2.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију су планирани у износу од **49.400,00** КМ, а остварени у износу од **44.893,30** КМ и односе се на издатке за електричну енергију у Инспекторату и Сектору за информационе технологије. За остале организационе јединице у саставу Канцеларије градоначелника издаци за електричну енергију се евидентирају и плаћају на терет Канцеларије за управљање јавном имовином. Прегледом улазних фактура за електричну енергију установили смо да се у Канцеларији не врши провјера стања бројила и суштинска контрола фактура, нити постоји писана процедура провјере потрошње електричне енергије. Напријед наведено није у складу с чланом 5, ставовима 4 и 5 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, број: 04.2-02-1727/08 од 14. априла 2008. године.

*Потребно је досљедно примијенити Одлуку о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле вјеродостојности књиговодствене исправе.*

*Потребно је, ради управљања трошковима, успоставити писану процедуру контроле утрошка електричне енергије, те исту документовати.*

### 5.2.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге су планирани у износу од **125.790,00** КМ, а остварени у износу од **90.519,28** КМ или 71,96%, од чега се на издатке за телефонске и поштанске услуге и интернет односи **45.299,53** КМ или **50,04%** укупно реализованих комуналних услуга. Чланом 6, дио трећи, коришћење телефона и интернет услуга, Правилника о интерној контроли у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ, регулисано је да за сваки телефонски број који има излаз на међуградску и међународну мрежу, руководећи службеници задужују по једног подређеног службеника или намјештеника, за контролу коришћења телефона и интернета. Списак задужених лица руководећи службеник доставља градоначелнику а надзор над употребом телефона и интернет услуга врши се по вертикалној линији. Чланом 7 (контрола) предвиђено је да свака појединачна фактура за телефонске услуге у износу већем од **100,00** КМ подлијеже контроли путем телефонског листинга. Прегледом достављене документације установили смо да списак лица задужених за контролу није сачињен, нити су рачуни у износу већем од 100,00 КМ контролисани на начин предвиђен чланом 7 Правилника.

*Потребно је досљедно поштовати Правилник о интерној контроли у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле телефонских рачуна.*

### 5.2.5. Издаци за набавку материјала

Издаци за набавку материјала планирани су у износу од 63.380,00 КМ, а извршени у износу од 54.676,45 КМ или 86,27%, и исти се односе на набавку канцеларијског и компјутерског материјала, ситног инвентара и материјала за чишћење. На основу достављене документације установили смо да је дио набавки вршен путем директног споразума, у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Чланом 8, ставом 2 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, број: 01-014-010394/07 од 28. маја 2007. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 17/07) регулисано је да се директни споразум за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ сматра закљученим прихватањем рачуна, а доказује наруџбеницом или уговором у писменој форми. Ревизијом смо утврдили да приликом спровођења набавки по директном споразуму није поштован поменути члан Интерног правилника, односно не постоје наруџбенице, нити уговори у писменој форми.

*Потребно је, приликом спровођења директног споразума, досљедно примјењивати Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

### 5.2.6. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране у износу од **1.618.687,00** КМ, а остварене у износу од **1.449.073,82** КМ или 89,52%. У оквиру уговорених услуга реализоване су остале уговорене услуге у износу од **282.500,00** КМ, реализација програма прославе Дана Дистрикта у износу од **277.281,20** КМ, услуге медија у износу од **198.236,72** КМ, услуге репрезентације у износу од **193.854,81** КМ, консултантске услуге у износу од **159.855,88** КМ, програм маркетиншких активности на привлачењу потенцијалних инвеститора у износу од **69.591,60** КМ, израда елабората у износу од **69.493,03** КМ, трошкови рекламног материјала и поклона у износу од **53.311,54** КМ, трошкови хотелског смјештаја у износу од **21.419,00** КМ, услуге штампања 13.088,44 КМ, услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени у износу од **12.858,67** КМ и друго.

У оквиру обиљежавања десете годишњице Брчко дистрикта БиХ, извршена је набавка услуга припреме и реализације VI фестивала „Дјечја машта може свашта“ у износу од **29.900,00** КМ. Канцеларија градоначелника је, 16. фебруара 2010. године, упутила Одјељењу за стручне и административне послове (Пододјељењу за јавне набавке) образложење за спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења за набавку наведене услуге. Истог дана је извршена консултација с представником понуђача (позван је само један понуђач) о термину преговарачког поступка, када је и упућен позив понуђачу да достави претквалификациону документацију и иницијалну понуду, а најкасније до 17. фебруара 2010. Увидом у Извјештај о анализи и оцјени понуде од 18. фебруара 2010. године, утврдили смо да је понуђач Удружење грађана из Бијељине и да нема професионално запослених радника. Уговор о пружању услуга, број: 13-01.1-000839/10-1 потписан је 7. марта 2010. године и чланом 3 је предвиђено да је рок за извршење уговорених услуга такође 7. март 2010. године.

Члан 2 став 15 Закона о јавним набавкама БиХ дефинише да појам “добављач”, “пужалац услуге” и “извођач радова”, подразумијева сваки привредни субјекат, који може бити физичко или правно лице или група таквих лица која на тржишту нуди робу, услуге или радове. С тим у вези можемо констатовати да се удружење грађана не може сматрати привредним субјектом, како је то предвиђено горенаведеним чланом, јер оно не послује на профитном основу.

*Потребно је набавке вршити путем отвореног поступка, а остале поступке примјењивати само у екстремним и ванредним околностима.*

***Потребно је, приликом извршења набавке и додјеливања уговора, досљедно примјењивати Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу избора квалификованог понуђача у поступку набавке.***

Поводом организовања обиљежавања десете годишњице Брчко дистрикта БиХ извршена је набавка услуга **промотивне кампање** у износу од **56.682,99** КМ, као и организовање **централне церемоније** за потребе Канцеларије градоначелника у износу од **58.058,91** КМ. Оба уговора су додијељена по спроведеном конкурентском поступку без објаве обавјештења, потписана са истим добављачем, истог датума (**5. 3. 2010**) и са истим роком извршења услуге (8. 3. 2010. године). Претходно указује на чињеницу да је уговорни орган вршио дијелење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, што је супротно члану 6 ставу 8 истог Закона.

Увидом у понуду која се односи на организацију промотивних активности утврдили смо да је према истој планиран почетак промотивне кампање 16. фебруара 2010. године достављањем текстова о обиљежавању, организацији и садржајима новинским агенцијама из оба ентитета, затим 1. марта 2010. године постављањем десет билборда, и коначно 8. марта 2010. године емитовањем промотивног видео-спота, који би се морао почети радити најкасније од 10. фебруара 2010. године. Наведено указује да је уговор потписан након обављених промотивних активности предвиђених у понуди.

Ревизијом смо такође установили да одговорно лице није именовало лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке у складу с чланом 30 ставом 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-037327/09 од 14. децембра 2009. године. Такође смо утврдили да не постоји писмени извјештај о извршеним услугама, како је то дефинисано чланом 30 ставом 3 тачком f) наведене Инструкције.

***Потребно је да се Канцеларија градоначелника досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорном органима није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака.***

***Потребно је благовремено покренути поступак набавке и у потпуности се придржавати процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.***

***Потребно је, у складу са Инструкцијом, именовати лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе.***

Набавка услуга дизајна, припреме и израде промотивног материјала – промоција економских потенцијала Брчко дистрикта БиХ за потребе Канцеларије градоначелника у износу од **58.230,90** КМ, извршена је по конкурентском захтјеву без објаве обавјештења за доставу понуда (сва три понуђача су из Сарајева).

Уговор о пружању услуга, број: 13-01.1-002096/10-1 потписан је **24. маја 2010.** године и он чланом 3 предвиђа да је рок извршења уговорених услуга тридесет (30) дана од дана увођења у посао од стране корисника услуга. Увидом у отпремницу број: 179/2010 утврдили смо да је уговорена количина (500 комада) DVD – промо филмова испоручена **29. априла 2010.** године, дакле прије потписивања уговора, што нас упућује на закључак да се послови додјеле уговора о јавним набавкама спроводе на начин који не обезбјеђује транспарентност, непристрасност и једнак однос према свим странама, односно да није обезбијеђена конкуренција у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, обезбиједити транспарентност и непристрасност према потенцијалним добављачима.***

**Набавка услуга припреме реализације 15.** Европске смотре српског фолклора за потребе Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ извршена је од стране удружења грађана у износу од **80.000,00** КМ. Градоначелник је Пододјељењу за јавне набавке, 10. маја 2010. године, упутио Образложење за спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци услуга у којем се наводи да ће предметне услуге реализовати **22. и 23. маја 2010.** године, што значи да је комплетна процедура јавних набавки, укључујући и потписивање уговора, требало да буде обављена до напријед наведеног датума. На основу Одлуке о додјели уговора, број: 13-01.1-002529/10 од 18. маја 2010. године, 24. јуна 2010. године, потписан је Уговор о пружању услуга, број: 13-01.1-002529/10-1, по којем се у члану 2 утврђује цијена услуге у износу од **80.000,00** КМ **са укљученим порезом** на додату вриједност. С обзиром на чињеницу да удружење грађана, односно давалац услуга није био у систему ПДВ-а, **20. јула 2010.** године је донесена Одлука о измјени и допуни Одлуке о додјели уговора, број: 13-01.1-002529 којом се мијења члан 1 став 2, и гласи да је укупна цијена набавке **без урачунатог пореза** на додату вриједност 80.000,00 КМ. На основу наведене Одлуке, **21. јула 2010.** године, сачињен је нови Уговор о пружању услуга, број: 13-01.1-002529/10-1, у коме је у члану 2 утврђена цијена у износу од 80.000,00 КМ, без урачунатог пореза на додату вриједност.

Прегледом документације смо установили да је и ова услуга извршена прије потписивања уговора о пружању услуга.

Члан 2 став 15 Закона о јавним набавкама БиХ дефинише да појам “добављач”, “пружалац услуге” и “извођач услуга”, подразумијева сваки привредни субјекат, који може бити физичко или правно лице или група таквих лица која на тржишту нуди робу, услуге или радове. У вези с тим можемо констатовати да се удружење грађана не може сматрати привредним субјектом, како је то предвиђено горенаведеним чланом, јер оно не послује на профитном основу.

***Потребно је да Канцеларија градоначелника на вријеме упути захтјев за покретање одговарајућег поступка јавних набавки и предузме све мјере како би се, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, обезбиједила праведна и активна конкуренција, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.***

Набавка консултантских услуга (Израда стручног мишљења о понуди фирме WTE, у вези с пројектом „Каналисање и пречишћавање отпадних вода Брчко дистрикта БиХ – пројектовање, реконструкција и изградња“) уговорена је у износу од **28.762,16** КМ, а извршена у износу од **14.381,07**. Пројектни задатак урађен од стране **Одјељења за комуналне послове** је подразумијевао:

- израду стручног мишљења о идејном концепту уређаја за пречишћавање отпадних вода Брчко дистрикта БиХ;
- израду стручног мишљења о понуди одабраног понуђача за пројекат „Каналисање и пречишћавање отпадних вода Брчко дистрикта БиХ“;
- израду стручног мишљења о идејном рјешењу одабраног понуђача за пројекат.

Поступак набавке је спроведен по конкурентском захтјеву, без објаве обавјештења за доставу понуда, на који су позвана три понуђача из Загреба. Након избора најповољнијег понуђача закључен је Уговор о пружању услуга, број: 13-01.1-001884/10-1, 19. маја 2010. године. Члан 2 Уговора предвиђа да ће корисник услуга платити износ у висини **50%** вриједности уговора што износи **14.381,07** КМ, након потписивања истог, а остатак уговореног износа након завршетка уговорених услуга. Члан 3 Уговора предвиђа да је рок за извршење уговорених услуга 30. октобар 2010. године. Члан 7 Уговора предвиђа да корисник услуга има право да једнострано раскине уговор и да задржи право на накнаду проузроковане штете, уколико се давалац услуга не придржава одредаба уговора. У јуну 2010. године од стране добављача је сачињено Стручно мишљење о Идејном концепту уређаја за пречишћавање отпадних вода Брчко дистрикта БиХ које се односи на тачку 1 Пројектног задатка. Прегледом документације установили смо да је 1.

децембра 2010. године дошло до споразумног раскида Уговора о пружању услуга гдје се констатује да је дио пројектног задатка под тачком 1 извршен од стране добављача и да је истом исплаћен износ од **14.381,07** КМ, и да за обје стране сва остала права и обавезе, предвиђени уговором, престају. Дакле, из споразумног раскида уговора не могу се видјети разлози раскида Уговора, разлози за непоштовање рока за извршење услуге, нити могућност остварења права на накнаду проузроковане штете.

***Потребно је да се Канцеларија градоначелника досљедно придржава уговорених одредаба, како у погледу придржавања рокова за извршење услуга, тако и у дијелу могућности остварења права на накнаду штете.***

Набавка услуга Израде студије изводљивости за пројекат „Каналисање и пречишћавање отпадних вода у Брчко дистрикту БиХ“ је покренута Захтјевом за набавку број: 110008 од 28. априла 2010. године, потписаним од стране градоначелника. Пројектни задатак предвиђа израду PEST анализе пројекта, SWOT анализу пројекта и закључак и препоруке, и исти је потписан од стране градоначелника. Након спроведеног конкурентског захтјева без објаве обавјештења, за доставу понуда на коме су учествовала три понуђача (два из Аустрије и један из Хрватске), од стране градоначелника је потписан Уговор о пружању услуга број: 13-01.1-003436/10-1 од 15. јула 2010. године, на укупан износ од **57.208,03** КМ. Ревизијом смо установили да одговорно лице није именовало лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке у складу с чланом 30 ставом 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-037327/09 од 14. децембра 2009. године. Такође смо утврдили да не постоји писмени извјештај о извршеним услугама како је то дефинисано чланом 30 ставом 3 тачком f) наведене Инструкције.

***Потребно је, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовати лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе.***

### 5.2.7. Текући грантови

Текући грантови за 2010. годину планирани су у износу од **2.176.160,00** КМ, а остварени у износу **2.171.832,15** КМ или **99,80%** од планиране величине. Од укупно реализованог износа, грантови непрофитним организацијама износе 2.110.832,15 КМ, грантови другим нивоима Владе 50.000,00 КМ и грантови појединцима износе 11.000,00 КМ. Структура исплаћених грантова налази се у Прилогу овог извјештаја (табела број 3).

Градоначелник је 17. априла 2008. године донио Одлуку о критеријумима за додјелу грантова градоначелника, број: 01.1-05-017853/08, којом се утврђују критеријуми за додјелу грантова које градоначелник Брчко дистрикта БиХ додјељује невладиним и другим непрофитним организацијама, као и физичким лицима. Чланом 4 ставом 2 наведене Одлуке је регулисано да градоначелник из гранта непрофитним организацијама може финансирати и покровитељство одржавања значајних културних, спортских и других манифестација **које се одржавају у Дистрикту БиХ**. Одлуком о измјени и допуни Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника, број: 01.1-05-017853/08 од 11. марта 2010. године, дошло је до измјене наведеног члана тако да градоначелник из гранта непрофитним организацијама може финансирати и покровитељство одржавања значајних културних, спортских и других манифестација које су од **значаја** за Брчко дистрикт. Измјеном Одлуке се додаје нови став 3 који гласи: „Непрофитне

организације су дужне градоначелнику Брчко дистрикта БиХ доставити извјештај о начину утрошка додијељене новчане помоћи.“

Анализом наведене Одлуке и Измјене Одлуке о критеријумима за додјелу грантова утврдили смо да је она уопштена, недовољно јасна и прецизна у дијелу доказа о стицању права на додјелу новчане помоћи, затим основаности потребе за додјелом новчане помоћи, одређивања износа и броја исплата новчане помоћи у току једне фискалне године, као и одређивања обавезе непрофитних организација у дијелу извјештавања о додијељењим и утрошеним средствима новчане помоћи.

Прегледом документације везане за додјелу новчаних помоћи утврдили смо да се код једног броја корисника **једнократних** новчаних помоћи исплата понавља у току године више пута и да су исплаћени износи већи од максималног износа који је дефинисао члан 6 Одлуке о критеријумима (10.000 КМ). С тим у вези не може се потврдити да је додјела грантова непрофитним и другим организацијама вршена у складу са Одлуком о критеријумима.

***Потребно је предузети активности да се provedбеним прописима јасно дефинишу корисници и критеријуми за додјелу гранта.***

Такође смо утврдили да у Канцеларији градоначелника не постоји евиденција и контрола о оствареним правима на једнократну новчану помоћ остварену у другим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ која врше додјелу истих врста новчаних помоћи у току године. На овај начин постоји могућност да се исте непрофитне организације, односно физичка лица појављују са захтјевом и остваре право на једнократну новчану помоћ у више одјељења. Мислимо да је потребно одредити механизме којима ће се појачати контрола издвајања новчаних средстава за непрофитне организације и физичка лица из више буџетских институција.

***Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу новчане помоћи, успоставити адекватан систем комуникације унутар буџетских институција које врше додјелу истих.***

### **5.3. Планирање и извршење капиталног буџета**

Планом буџета за **2010.** годину, Канцеларији градоначелника одобрен је износ капиталног буџета од **1.471.760,68 КМ**, а извршење на дан **31. 12. 2010.** године износи **114.105,25 КМ**, што представља **7,75%** (табела број 2 у прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2010.** години није на задовољавајућем нивоу.

Увидом у документацију и анализом предузетих активности везаних за реализацију капиталних пројеката планираних у **2007, 2008, 2009. и 2010.** години установили смо да Канцеларија градоначелника није сачињавала план активности утрошка средстава капиталног буџета, што је имало негативног утицаја на ефикасност трошења средстава. Неискоришћена средства капиталног буџета планирана за период **2007–2010.** године нису реализована у износу од **2.157.126,87 КМ**. Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2007. до 2010.** године износила су **3.106.692,32 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **949.565,45 КМ**, што чини **30,57%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2007.** године вршено током **2010.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану **6** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.



*Планирање средстава потребно је вршити на основу релевантних параметара и оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава, нарочито код капиталних потреба.*

*Потребно је донијети План набавки робе, услуга и радова и придржавати га се, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.*

*Потребно је, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*

## 6. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-230/11, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: 13-002432/11 од 10. јуна 2011. године и доставила примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу даје образложење, с тим што наглашавамо чињеницу да, иако у примједбама стоји да се као прилог доставља копија рачуна, копија позива или копија акта из „Логуса“, којима би се утицало на измјену налаза, оне нису достављене.

Примједба везана за издатке за бруто плате није прихваћена из разлога што Канцеларија градоначелника није, у току ревизије и у остављеном року за изјашњење, документовала постојање ранијег радног искуства на руководећим пословима. Буџетска импликација именована вршиоца дужности утврђена је у износу од **20.962,20** КМ, због тога што је бруто плата **именованог радника** буџетом за 2010. годину планирана код другог буџетског корисника – Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, а исто није предмет ове ревизије и не може се стављати у однос за израчунавање нето ефеката.

Примједбе везане за издатке за накнаде, путне трошкове и текуће грантове нисмо прихватили с обзиром да се образложења заснивају на непостојању конкретних критеријума и ограничења у постојећим правилницима и процедурама а доношење истих је у надлежности Канцеларије. Констатације и препоруке које је ревизорски тим дао на основу извршене ревизије заснивају се на ИНТОСАИ ревизорским стандардима, тачкама 27, 31 и 39 којима је ревизорским институцијама дато овлашћење да у ревизорским извјештајима од ревидираних субјеката траже да успоставе мјерљиве и јасне критеријуме и циљеве при доношењу подзаконских аката а приликом њиховог

спровођења је потребно афирмисати успоставу добре праксе ради рационалног и транспарентног располагања јавним средствима.

Примједбе везане за уговорене услуге нисмо уважили из разлога што додатна образложења о оправданости примјене преговарачког поступка у изјашњењу нису поткријепљена новим доказима који би утицали на измјену констатација и препорука датих у Нацрту извјештаја.

**Тим за ревизију**

**Амра Мехић, дипл. ек.**

**Саво Грујић, дипл. ек.**

**ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Канцеларије градоначелника приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	4.715.521,08	-87.476,42 +549.632,00 +40.920,00	5.218.596,66	5.044.592,48	96,67
611200	Накнада трошкова запосл.	167.087,00	-	167.087,00	113.764,39	68,09
<b>611000</b>	<b>Укупне плате и накнаде</b>	<b>4.882.608,08</b>	<b>503.075,58</b>	<b>5.385.683,66</b>	<b>5.158.356,87</b>	<b>95,78</b>
<b>612000</b>	<b>Доприноси послод. и ост. допр.</b>	<b>188.620,86</b>	<b>-3.499,06 +21.985,28 +1.636,80</b>	<b>208.743,88</b>	<b>187.102,04</b>	<b>89,63</b>
	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>2.488.640,00</b>	<b>-341.160,00</b>	<b>2.147.480,00</b>	<b>1.897.675,11</b>	
613100	Путни трошкови	114.993,00	+7.000,00	121.993,00	114.633,74	93,97
613200	Издаци за енергију	56.000,00	-6.600,00	49.400,00	44.893,30	90,88
613300	Издаци за комун. услуге	122.290,00	+3.500,00	125.790,00	90.519,28	71,96
613400	Набавка материјала	42.980,00	+20.400,00	63.380,00	54.676,45	86,27
613500	Издаци за усл. прев. и горива	33.990,00	+15.600,00	49.590,00	45.452,18	91,66
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	52.500,00	-1.460,00	51.040,00	51.028,08	99,98
613700	Издаци за текуће одржавање	50.300,00	-	50.300,00	33.994,92	67,58
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	28.300,00	-11.000,00	17.300,00	13.403,34	77,48
<b>613900</b>	<b>Укупно уговорене услуге</b>	<b>1.987.287,00</b>	<b>-368.600,00</b>	<b>1.618.687,00</b>	<b>1.449.073,82</b>	<b>89,52</b>
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>1.725.000,00</b>	<b>+451.160,00</b>	<b>2.176.160,00</b>	<b>2.171.832,15</b>	<b>99,80</b>
<b>614100</b>	<b>Грантови др. нивоима Владе</b>	<b>-</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100,00</b>
<b>614200</b>	<b>Грантови појединцима</b>	<b>5.000,00</b>	<b>+6.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>100,00</b>
614300	Грантови непроф. организац.	1.720.000,00	+395.160,00	2.115.160,00	2.110.832,15	99,80
	<b>У К У П Н О расходи</b>	<b>9.284.868,94</b>	<b>+633.198,60</b>	<b>9.918.067,54</b>	<b>9.414.966,17</b>	<b>94,93</b>
<b>821300</b>	<b>Набавка опреме</b>	<b>684.648,25</b>	<b>+787.112,43</b>	<b>1.471.760,68</b>	<b>39.126,19</b>	<b>2,66</b>
	<b>УКУПАН БУЏЕТ</b>	<b>9.969.517,19</b>	<b>1.420.311,03</b>	<b>11.389.828,22</b>	<b>9.454.092,36</b>	<b>83,00</b>

**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан <b>1. 2010. г.</b> из <b>2007, 2008.</b> и <b>2009.</b> године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2010. г.	Извршење капиталног буџета у <b>2010.</b> год.	Извршено на дан <b>31. 12. 2010.</b> године <b>(4+5)</b>	Неуtroшена планирана средства на дан <b>31. 12. 2010.</b> <b>(3-4-5)</b>	% извршења на дан <b>31. 12. 2010.</b> <b>(6/3 x 100)</b>	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. <b>Изв. тек./пл. тек.</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		862.497,56	446.005,30	12.749,02	458.754,32	403.743,24	53,19	1,48
2008.	403.743,24	508.825,04	331.787,72	11.513,31	343.301,03	165.524,01	67,47	2,26
2009.	165.524,01	263.609,04	18.540,99	14.863,86	33.404,85	230.204,19	12,67	5,64
2010.	230.204,19	1.471.760,68	-	114.105,25	114.105,25	1.357.655,43	7,75	7,75
	<b>799.471,44</b>	<b>3.106.692,32</b>	<b>796.334,01</b>	<b>153.231,44</b>	<b>949.565,45</b>	<b>2.157.126,87</b>	<b>30,57</b>	-

Табела број 3

**Грантови непрофитним организацијама**

Редни број	Назив корисника	Износ
1.	МЗ Гредице II	500,00
2.	МЗ Ражљево	16.000,00
3.	Удружење за борбу против шећерне болести	2.000,00
4.	ФК Јединство Брчко	35.000,00
5.	Стонотениски клуб Брка 2007	3.000,00
6.	Скупштина Европских регија	7.598,40
7.	Жупа Сњижежне Госпе, Пољаци	6.000,00
8.	ЖОК Јединство	38.000,00
9.	Шаховски клуб Јединство 1954	6.000,00
10.	Клуб борилачких спортова Локомотива	5.000,00
11.	Омладински центар Вермонт	32.000,00
12.	Удружење Рома „Ромски сан“	6.000,00
13.	Одбојкашки клуб Младост, Ражљево	5.000,00
14.	Фрањевачки самостан Св. Анте Падовански, Дубраве	56.000,00
15.	Српско удружење за кривичноправну теорију и праксу, Београд	10.000,00
16.	Удружење психијатара Тузланског кантона, Тузла	1.500,00
17.	Коло српских сестара Мајка Јевросима, Брчко	3.000,00
18.	Бициклички клуб "БСК", Бања Лука	9.000,00
19.	Српска православна црквена општина Брчко	455.000,00
20.	Меџлис исламске заједнице Брчко	503.000,00
21.	Врхбосанска надбискупија – брчански деканат	390.000,00
22.	Жупа св. Фрање Асишког, Горњи Зовик	55.000,00
23.	Жупни уред Улице	10.000,00
24.	Жупа Краљице св. Крунице, Крепшић	20.000,00
25.	Жупа св. Анте Падованског, Боће	20.000,00
26.	Жупа св. Антуна Пустињака, Горице	20.000,00
27.	Удружење породица шехида и погинулих бораца БД БиХ	60.000,00
28.	Одбојкашки савез БиХ	15.000,00
29.	Удруга драговољаца и ветерана домовинског рата ХВО Х-Б	5.500,00
30.	Унија ветерана Брчко дистрикта БиХ – ЈОБ	5.000,00
31.	Удружење ветерана борачке организације РС	6.000,00
32.	АМК Thunder, Бодериште	3.000,00
33.	МЗ Доње Дубравице	3.000,00

34.	АМК Silver Wings	5.000,00
35.	Савез студената Економског факултета Брчко	10.000,00
36.	Цивитас, Сарајево	20.000,00
37.	АМК Бихамк, Брчко	15.000,00
38.	Тениски клуб Прохема, Брчко	10.000,00
39.	Атлетски клуб Брчко	15.000,00
40.	МЗ Ланишта	3.000,00
41.	Дјечји културни центар, Бијељина	500,00
42.	Бошњачка заједница културе "Препород"	16.300,00
43.	Центар за рехабилитацију зависника од психоакт. супстанц., Смолућа	1.500,00
44.	Удружење жена "Округли сто", Брчко	1.000,00
45.	Удружење несталих, насилно одведених и убијених Бошњака	9.000,00
46.	ХНК Динамо 75	1.500,00
47.	МЗ Трњаци	2.000,00
48.	Удружење спортских ветерана 2009 Сандићи	5.000,00
49.	КУД Осман Решидовић, Брка	8.000,00
50.	Мрежа асоцијација лок. власти југоист. Европе (НАЛАС)	2.933,75
51.	Општина Сребреница	5.000,00
52.	МЗ Гредице I	3.000,00
53.	МЗ Бодериште	1.000,00
54.	НК Равне-Зовик, Горњи Зовик	1.000,00
55.	Удружење грађана ронилачки клуб "Немо"	3.000,00
56.	Студентски спортски савез Универзитета у Бањој Луци	5.000,00
57.	Међурелигијско вијеће БиХ	10.000,00
58.	Мушки одбојкашки клуб Јединство, Брчко	20.000,00
59.	Спортско-риболовни савез БиХ	2.000,00
60.	МЗ Скакава Горња	2.000,00
61.	ХАШК Напредак, Уловић	500,00
62.	Удружење жена Бошњакиња	2.000,00
63.	Удружење грађана Интернационални клуб ротаријанаца, Брчко	5.000,00
64.	Савез удружења бораца НОР-а Брчко	2.000,00
65.	Архивистичко удружење БиХ, Сарајево	2.000,00
66.	Удружење младих Извор, Брчко	8.000,00
67.	НВО Посавина без мина, Оцак	2.000,00
68.	МЗ Бијела	4.000,00
69.	Хрватско удружење жена „Маме“, Горња Скакава	1.700,00
70.	Еврорегион Дрина–Сава–Мајевица–Бијељина	7.000,00
71.	Привредна комора Брчко дистрикта БиХ	9.500,00
72.	Врхбосанска надбискупија – Жупа рођења блажене дјевице Марије	1.000,00
73.	Хуманитарно удружење грађана Бошњака Мерхамет	800,00
74.	Удружење грађана Живот са целијакијом	1.500,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

75.	МЗ Буквик	9.000,00
76.	ФК Задруга, Буквик	3.000,00
77.	МЗ Приједор	2.000,00
78.	Форум грађана о безбједности у заједници БД БиХ	20.000,00
79.	Удружење клуб малог фудбала Брчко-Здравље, БД БиХ	20.000,00
80.	Српско културно-умјетничко друштво Крепшић	7.000,00
81.	Феријални савез РС, Бања Лука	3.000,00
82.	Асоцијација младих БД БиХ	10.000,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.110.832,15</b>