

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-322/12
Р: 08-07;09-07/12

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије градоначелника
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јула 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	8
<u>1. УВОД</u>	8
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
5.1 <u>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
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>	13
5.2.3. <u>Уговорене услуге</u>	13
5.2.4. <u>Текући грантови</u>	15
5.3. <u>ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	15
5.4. <u>ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА БИХ</u>	17
5.5. <u>ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ</u>	18
<u>6. КОМЕНТАР</u>	19
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	20

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

КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Градоначелнику Брчко дистрикта БиХ
Н/р Мирославу Гаврићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија градоначелника) за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** 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 ИНТОСАИ 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.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Упражњена радна мјеста у Канцеларији градоначелника нису попуњавана у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ. Избор четири радника, за које је требало расписати јавни конкурс, вршен је путем именованја од стране градоначелника.*
- *Непридржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство у износу од 8.482,63 КМ, за запослене у другим одјељењима.*
- *Вршено је ангажовање лица по уговору о дјелу, за обављање послова који су у опису и надлежности радних мјеста предвиђених Организационим планом Канцеларије, у износу од 14.520,00 КМ. Напријед наведено је у супротности с начелима законитости, ефикасности економичности и транспарентности, односно чланом 4 Закона извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину.*
- *Исплате грантова непрофитним организацијама су остварене у износу од 2.734.157,94 КМ. Одобреним буџетом за 2011. годину одређена је намјена и корисник гранта за износ од 2.442.000,00 КМ, док је износ од 292.157,94 КМ реализован у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника. Наведеном Одлуком о критеријумима за додјелу текућих грантова градоначелника нису прецизно дефинисана права и критеријуми за додјелу грантова, као и начин и рокови документовања истих. Не постоји званична евиденција о броју и износу оправданих додијељених средстава грантова за претходну годину, нити је обезбијеђен надзор над утрошком ових средстава.*
- *Капитална средства планирана буџетом из 2008. године у износу од 69.254,55 КМ трошена су у 2011. години, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Канцеларија је вршила набавку информатичке опреме у износу од 631.892,43 КМ а да иста није стављена у функцију, односно пројекти нису у цијелости имплементирани. С тим у вези можемо закључити да нису поштоване одредбе закључених уговора, у дијелу предвиђених рокова испоруке и техничког пријема опреме и услуга.*
- *Није сачињен Извјештај о попису од стране Интерне пописне комисије, на начин и у року прописаним Упутством о раду пописних комисија. Интерна пописна комисија није извршила попис у Сектору за информационе технологије, те је Централна пописна комисија користила књиговодствене податке. Такође, усвојен је Извјештај о извршеном попису, иако није усаглашено стварно и књиговодствено стање у Сектору за информационе технологије.*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току **2011.** године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је попуњу упразњених радних мјеста вршити путем јавног конкурса, како је то предвиђено Статутом Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је одредбе Правилника о интерној контроли усагласити са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, у дијелу регулисања аката које могу доносити руководиоци органа управе.*
- *Потребно је наставити са доградњом система интерних контрола, нарочито у дијелу планирања, спровођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.*
- *Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити ефикасност у располагању буџетским средствима, као и прецизније планирање позиција текућег буџета.*
- *Потребно је Организациони план Канцеларије ускладити и обезбиједити вредновање истих послова и радних задатака, истих минималних и посебних услова, истим платним разредом.*
- *Потребно је придржавати се Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, у дијелу финансирања издатака буџетског корисника који је одређен за носиоца средстава.*
- *Потребно је доградити систем интерних контрола у дијелу регулисања начина набавке и додјеле поклон пакета, чиме би се створиле претпоставке за законито и транспарентно трошење буџетских средстава.*
- *Потребно је извршавање буџета заснивати на начелима законитости, ефикасности, економичности и транспарентности у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да запослени обављају дефинисане послове у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.*
- *Потребно је поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о критеријумима за додјелу грантова у дијелу дефинисања критеријума за додјелу грантова, надзора над реализацијом, као и начина и рокова документовања истих.*
- *Ради што ефикасније реализације одобрених средстава капиталних потреба, потребно је у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, донијети План набавки, те се истог придржавати.*
- *Потребно је да се буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је поштовати одредбе уговора у дијелу предвиђених рокова и техничког пријема опреме и услуга, како би се започети пројекти у потпуности имплементирали.*

- *Потребно је да се Канцеларија градоначелника досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорном органу није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене адекватних набавних поступака предвиђеним Законом.*
- *Потребно је потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга.*
- *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 да Канцеларија градоначелника обезбиједи да укупна годишња вриједност набавки по директном споразуму не прелази 10% укупног годишњег буџета за набавке, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за 2011. 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 шести 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, планирање рада Владе, спровођење стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, надзор над радом одјељења, надзор над спровођењем политике Владе и годишњих планова рада, припреме сједница Владе, комуникацију између органа јавне управе и комуникацију с јавношћу, стручне и административне послове за потребе Владе, припрему, координацију припреме и израде нацрта закона, одлука, инструкција, правилника и др. подзаконских и општих аката, вођење другостепеног управног поступка, реформу јавне управе Брчко дистрикта БиХ, вођење поступка по жалбама и притужбама грађана, процес европских интеграција и регионалне сарадње, његовање заштите људских права, планирање и спровођење инспекцијског надзора, спровођење политике и поступака 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 са 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 је предвиђено укупно **159 запослених**, буџетом за 2011. годину је планирано **157**, док је на дан **31. 12. 2011.** године било **155** запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2011. 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 2010. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Канцеларије градоначелника за **2011.** годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији **истичемо да није поступљено** по препорукама које се односе на:

- доношење упутства о примјени Правилника о интерној контроли из октобра 2010. године (Наведени правилник није стављен ван снаге, и поред чињенице да је у јануару 2012. године донесена нова одлука о успостави система интерне контроле за све органе управе. На основу исте су донесене појединачне одлуке и процедуре, којима се регулише начин утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе, критеријуми за додјелу грантова, те контрола пријема и утрошка горива.);
- усклађивање подзаконских аката са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у погледу надлежности појединих одјељења;
- усклађивање Организационог плана Канцеларије у смислу обезбјеђивања вредновања истих послова и радних задатака, истих минималних и посебних услова, истим платним разредом;

- регулисање исплате накнаде за рад, само за чланове Комисије који су учествовали у раду вијећа, и то за мјесеце у којима је иста одржавала расправе (Није донесен правилник о дисциплинској и материјалној одговорности којим је требало регулисати рад и плаћање члановима комисије.);
- придржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину у дијелу финансирања издатака буџетског корисника који је одређен за носиоца средстава, односно обрачуна и исплате накнада трошкова службеног путовања, накнада трошкова смјештаја и накнада трошкова превоза запосленима у другом одјељењу;
- доношење писане процедуре контроле утрошка електричне енергије, те документовања исте;
- досљедно поштовање Правилника о интерној контроли у дијелу контроле телефонских рачуна;
- досљедну примјену Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ;
- придржавање Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорном органима није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене набавних поступака;
- благовремено покретање поступка набавке и придржавање процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ;
- именовање лица или комисије задужене за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе, у складу са Инструкцијом;
- обезбјеђење транспарентности и непристрасности према потенцијалним добављачима, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ;
- досљедно придржавање уговорених одредаба, како у погледу рокова за извршење услуга, тако и у дијелу могућности остварења права на накнаду штете;
- предузимање активности да се прописима за спровођење јасно дефинишу корисници и критеријуми за додјелу гранта;
- успостављање адекватног система комуникације унутар буџетских институција које врше додјелу новчане помоћи;
- доношење Плана набавки робе, услуга и радова те придржавање истог, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката;
- неопходност да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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.

Током 2011. године дошло је до промјене у руководству Канцеларије градоначелника. Подношењем оставке **13. септембра 2011.** године и доношењем Одлуке о утврђивању престанка мандата градоначелника Брчко дистрикта БиХ од **14. септембра 2011.** године, **мандат дотадашњег градоначелника је престао.** Одлуком о избору градоначелника, коју је донијела

Скупштина Брчко дистрикта БиХ **14. септембра 2011.** године, изабран је нови градоначелник, чији мандат почиње од **15. септембра 2011.** године.

Након именовања, градоначелник је донио рјешења о именовању портпарола Владе Брчко дистрикта БиХ, шефа Кабинета градоначелника Брчко дистрикта БиХ, секретара Кабинета градоначелника Брчко дистрикта БиХ, и Одлуку о именовању возача градоначелника, на период трајања мандата градоначелника. Чланом 20 ставом 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, пречишћени текст од 14. јануара 2010. године, регулисано је да се сваки јавни радник Дистрикта, изузев градоначелника, замјеника градоначелника, главног координатора Владе, шефа одјељења, посланика и савјетника градоначелника, бира на основу отвореног конкурса уз јавни оглас за упражњено радно мјесто. Напријед наведено указује на чињеницу да су именовања извршена супротно Статуту Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попуњу упражњених радних мјеста вршити путем јавног конкурса, како је то предвиђено Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Градоначелник је **1. октобра 2010.** године донио Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10, којим се уређује и спроводи 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 је предвиђено да су руководиоци органа управе дужни да у року од шездесет (60) дана од дана потписивања овог правилника донесу **упутство** о примјени истог. Међутим, члан 22 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ регулише да шефови одјељења у извршавању својих надлежности доносе **одлуке и правилнике**. Током 2011. године руководиоци органа управе нису донијели упутство о примјени Правилника.

Из претходног се може закључити да је Канцеларија градоначелника донијела Правилник о интерној контроли чије су одредбе у супротности са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је одредбе Правилника о интерној контроли усагласити са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, у дијелу регулисања аката које могу доносити руководиоци органа управе.

Спроведеном ревизијом не можемо потврдити да је у току 2011. године вршено адекватно праћење и релевантно извјештавање ради идентификовања слабости и предлагања мјера за њихово отклањање. Као резултат контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, **што потврђују уочени пропусти и неправилности приликом** попуњавања упражњених радних мјеста, обезбјеђивања вредновања истих послова и радних задатака, истих минималних и посебних услова, истим платним разредом, придржавања Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ **за 2011. годину** у дијелу финансирања издатака буџетског корисника који је одређен за носиоца средстава, ангажовање трећих лица за обављање послова који су у опису и надлежности радних мјеста предвиђених организационим планом, непрецизно дефинисаних права на додјелу гранта и критеријума за додјелу истих, те начина и рокова документовања истих, трошења средстава капиталног буџета из **2008.** године, поштовања одредаба закључених уговора у дијелу предвиђених рокова и техничког пријема опреме и услуга, како би се започети пројекти у потпуности имплементирали, избјегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН), потписивања уговора након извршене услуге, извршавања пописа сталних средстава, потраживања и обавеза.

Уочене неправилности указују на чињеницу да Канцеларија није успоставила адекватан надзор над функционисањем контролних поступака.

Потребно је наставити са доградњом система интерних контрола, нарочито у дијелу планирања, спровођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци у Канцеларији градоначелника за **2011.** годину планирани су у износу од **9.942.011,00** КМ, а реализовани у износу од **9.403.294,48** КМ или **94,58%**, што је приказано у **табели број 1** која се налази у Прилогу извјештаја.

Из наведене табеле је видљиво да су почетним планом буџета текући издаци износили **9.897.011,00** КМ, док је одлукама о унутрашњој прерасподјели и амандманима на буџет наведени износ повећан за **45.000,00** КМ. Такође можемо закључити да су поједине позиције имале низак проценат остварења у односу на планиране величине. То се, прије свега, односи на доприносе послодавца и остали доприноси чији је проценат остварења **66,40%**, издаци за комуналне услуге са **70,06%** остварења, издаци осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета са **73,26%** остварења, накнаде трошкова запослених са **74,74%** остварења, издаци за текуће одржавање са **80,07%** остварења, набавка материјала са **85,42%** остварења, путни трошкови са **86,19%** остварења, те издаци за услуге превоза и горива са **89,82%** остварења.

Из напријед наведеног је уочљиво да Канцеларија није реално планирала средства текућег буџета, те је дио средстава остао нереализован. То указује на потребу прецизнијег планирања средстава текућег буџета, како би извршење било што ближе планираним позицијама и како не би дошло до непотребног задржавања буџетских средстава. Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину је предвиђено да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за **ефикасност** у располагању буџетским средствима која су им одобрена буџетом. С тим у вези, можемо констатовати, да реализација буџетских средстава није била на планираном нивоу, што може довести у питање остварење планираних задатака предвиђених Програмом рада за **2011.** годину.

Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити ефикасност у располагању буџетским средствима, као и прецизније планирање позиција текућег буџета.

Планирани износ издатака за уговорене услуге је у складу са одлукама о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава смањен за **235.100,00** КМ, тако да коначан план наведене позиције износи **1.235.187,00** КМ. Средства добијена смањењем уговорених услуга су највећим дијелом, на основу одлука о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава у II, III и IV кварталу, прерасподијељена на увећање издатака за грантове непрофитним организацијама у износу **128.000,00** КМ. Наведени износ је, Одлуком о усвајању амандмана на буџет, додатно увећан за **45.000,00** КМ, тако да укупно повећање позиције грантови непрофитним организацијама износи **173.000,00** КМ. Грантови појединцима су, на основу Одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава у I кварталу увећани за износ од **4.000,00** КМ, тако да коначан план истих износи **9.000,00** КМ.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за ове намјене планирани су у износу од **5.084.939,00 КМ**, а остварени у износу од **4.844.694,25 КМ**, што чини **95,28%** планираног износа.

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, послове из њихове надлежности обавља секретарица савјетника градоначелника.

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

5.2.2. Путни трошкови

Буџетом за 2011. годину су планирани путни трошкови у износу од **109.300,00 КМ** а остварени у износу од **94.201,65 КМ** или 86,19 %. Од наведеног износа се на трошкове дневница у земљи односи **30.663,00 КМ**, на трошкове дневница у иностранству **29.945,00 КМ**, на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи **15.302,50 КМ**, трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству **9.152,75 КМ**, на трошкове превоза у иностранству **7.648,56 КМ**, и остало.

Одлукама о одобравању службеног путовања у иностранство од 1. фебруара 2011. године и 18. фебруара 2011 године, донесених од стране градоначелника, упућена су четири радника Одјељења за здравство на службено путовање у Париз (Француска), у периоду од 30. марта 2011. до 3. априла 2011. године, на међународни конгрес репродуктивне медицине.

Анализом документације **смо установили, да су по основу напријед наведеног путовања исплаћени укупни издаци у износу од 8.482,63 КМ**, а исти се односе на трошкове дневница за службено путовање у иностранство, трошкове авио-превоза, трошкове смјештаја у иностранству и друго. **Исплаћени издаци су извршени на терет буџета за 2011. годину, са организационог кода Канцеларије градоначелника, а за раднике Одјељења за здравство.** Наведено финансирање за потребе друге буџетске институције је у супротности с чланом 9 ставом 1 Закона о извршењу буџета за 2011. годину, по коме се средства буџета обезбјеђују буџетским корисницима који су у буџету одређени за носиоце средстава по појединим позицијама.

Потребно је придржавати се Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, у дијелу финансирања издатака буџетског корисника који је одређен за носиоца средстава.

5.2.3. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране у износу од **1.235.187,00,00 КМ**, а остварене у износу од **1.095.178,34 КМ** или **88,66%**. У оквиру уговорених услуга су реализоване: услуге медија у износу од **409.239,53 КМ**, услуге репрезентације у износу од **199.672,84 КМ**, консултантске услуге у износу од **119.093,79 КМ**, ангажовање естрадних умјетника и остало **80.091,24 КМ**, трошкови

рекламног материјала и поклона у износу од **60.014,12** КМ, реализација Програма прославе Дана дистрикта у износу од **57.353,40** КМ, услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени у износу од **28.270,00** КМ, спонзорства **16.441,60** КМ, трошкови хотелског смјештаја у износу од **15.985,00** КМ, остале услуге – трошкови организације округли сто и семинара **14.040,00** КМ, услуге стручног образовања **12.903,17** КМ и друго.

На основу Одлуке о додјели уговора од **2. фебруара 2011.** године, закључен је Уговор о купопродаји робе. број: 13-000304/11-1 од **9. марта 2011.** године, по спроведеном конкурентском поступку, уз додатну објаву обавјештења. Предмет Уговора је набавка прехранбених поклон пакета у износу од **26.221,75** КМ, чија ће се испорука извршавати сукцесивно у периоду до 31. децембра 2011. године.

Увидом рачуне и отпремнице достављене од стране добављача утврдили смо да је набављено прехранбених артикала за **970** комада пакетића укупне вриједности **20.118,74** КМ. Поклон пакети су намијењени за дјецу поводом вјерских празника **500** комада, новогодишњи пакети за обданишта **390** комада, за педијатрију двадесет (**20**) новогодишњих пакета, двадесет (**20**) комада подијељено је дјечи појединачно и четрдесет (**40**) поклон пакета за дјецу с посебним потребама. С обзиром на чињеницу да набавка и подјела поклон пакета није регулисана интерним актима Канцеларије, сматрамо да је наведени износ реализован нетранспарентно.

Потребно је доградити систем интерних контрола у дијелу регулисања начина набавке и додјеле поклон пакета, чиме би се створиле претпоставке за законито и транспарентно трошење буџетских средстава.

У оквиру услуга по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени Канцеларија је потписала **Уговор** број: 13-000516/11 од 4. фебруара 2011. године између Брчко дистрикта БиХ, као наручиоца посла и физичког лица, као извршиоца услуга. Предмет уговора су **послови координације** ради обезбјеђивања узајамне сарадње између извршиоца посла и руководећих службеника у организационој јединици за информационе технологије у Канцеларији градоначелника. **Мјесечни износ** новчане накнаде на име предметних послова је **2.420,00** КМ, а период извршења услуга је од **1. фебруара до 31. марта 2011.** године. Анексом Уговора број: 13-000516/11 од 9. марта 2011. године је дефинисано да ће извршилац посла, послове обављати у периоду од **1. фебруар до 31. јула 2011.** године. На име наведених издатака је исплаћено укупно **14.520,00** КМ.

Организационим планом Канцеларије градоначелника, број: 01.1-05-042708/09 од 32. децембра 2009. године, као један од организационих дијелова утврђен је и Сектор за информационе технологије, који ће водити јединствену политику развоја информационих технологија на нивоу Владе. Увидом у опис послова и задатака шефа Сектора, стручног савјетника, вишег стручног сарадника за управљање безбједношћу информационих система и других, установили смо да се у њиховом опису посла између осталог предвиђа и контрола и координација рада запослених у Сектору, односно координација са осталим запосленим у управи. С тим у вези сматрамо да издаци за ангажовање трећих лица за обављање послова које је у опису и надлежности радних мјеста предвиђених организационим планом, представљају нерационално и неекономично трошење средстава одобрених буџетом. Претходно указује на чињеницу да се извршавање издатака ове врсте није заснивало на начелима економичности и транспарентности, што је супротно члану 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину.

Потребно је извршавање буџета заснивати на начелима законитости, ефикасности, економичности и транспарентности у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да запослени обављају дефинисане послове у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

5.2.4. Текући грантови

Текући грантови за 2011. годину планирани су у износу од **2.865.000,00 КМ**, а остварени у износу од **2.862.667,94 КМ** или **99,92%** од планиране величине. Од укупно реализованог износа, грантови непрофитним организацијама износе **2.734.157,94 КМ**, субвенције јавним предузећима **120.000,00 КМ** и грантови појединцима **8.510,00 КМ**. Планом буџета за 2011. годину је одређена намјена и корисник гранта за износ од **2.442.000,00 КМ**, док је износ од **292.157,94 КМ** реализован у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника.

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. 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 и допуне члана 4, у коме се иза става 2 додаје нови став 3 који гласи: „Непрофитне организације су дужне да градоначелнику Брчко дистрикта БиХ доставе извјештај о начину утрошка додијељених новчаних средстава“.

Анализом наведених аката смо утврдили да су они уопштени, недовољно јасни и прецизни 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. Такође, можемо констатовати да је за непрофитне организације утврђена обавеза достављања извјештаја о начину утрошка додијељених новчаних средстава, али нигдје није прецизиран рок правдања средстава, нити начин на који ће се утрошак средстава документовати. Исто тако наведеном Одлуком није уређен **надзор** над додијељеним средствима. С тим у вези, на основу достављене документације, смо утврдили да је у 2011. години укупно додијељено грантова у износу од **2.734.157,94 КМ**, а да не постоји званична евиденција о износу оправданих додијељених средстава грантова за претходну годину, по корисницима гранта.

Потребно је поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о критеријумима за додјелу грантова у дијелу дефинисања критеријума за додјелу грантова, надзора над реализацијом, као и начина и рокова документовања истих.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални издаци у периоду од **2009. - 2011.** године планирани су у износу од **2.761.263,66 КМ**. До **2011.** године реализовани су у износу од **147.510,10 КМ**, а у **2011.** години су остварени у износу од **527.229,42 КМ**, што укупно чини **24,44%** извршења. Реализована средства се односе на слиједеће пројекте: консолидација ИТ инфраструктуре и ИП телефоније, набавка дијела мрежне опреме за увезивање матичних уреда и амбуланти породичне медицине, набавку и уградњу серверске опреме, набавка интегралног рјешења за заштиту рачунарске мреже Владе Брчко дистрикта, набавку рачунарске опреме и остало.

Планом буџета за **2011.** годину Канцеларији градоначелника одобрен је капитални буџет у износу од **1.097.013,19 КМ**, а извршење на дан **31.12.2011.** године износи **63.801,42 КМ**, што представља **5,82%**. Ревизијом смо установили да Канцеларија није донијела План набавки за буџет капиталних потреба, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ. Сматрамо да је недоношење плана набавки узроковало овако низак проценат реализације капиталних пројеката у 2011. години.

Преглед планираних и остварених капиталних издатака дат је у табели број 2 у прилогу Извјештаја.

Чланом 6 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је регулисано да буџет капиталних потреба важи за период од три године **укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена**. Ревизијом смо утврдили да је трошење буџета капиталних потреба из **2008.** године, у износу од **69.254,50** КМ, вршено током **2011.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану **6** ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Ради што ефикасније реализације одобрених средстава капиталних потреба, потребно је у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, донијети Плана набавки, те се истог придржавати.

Потребно је да се буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком о додјели Уговора од **21. марта 2011.** године је, у поступку за консолидацију ИТ инфраструктуре, најповољнијим понуђачима додијељен уговор, и то : за **ЛОТ 1** – ИП телефонија у износу од **101.413,26** КМ и **ЛОТ 2** – ИТ инфраструктура, у износу од **530.479,17** КМ, по отвореном поступку.

Уговор о купопродаји робе за **ЛОТ 1** је закључен **4. маја 2011.** године, са роком испоруке робе од шездесет (60) дана, односно за цијели пројекат максимално 150 дана од дана достављања наруџбенице. Вриједност уговорених радова је **101. 413,26** КМ.

На основу испостављене фактуре од стране добављача 1. августа 2011. године и Записника о примопредаји опреме од **2. августа 2011.** године, извршено је плаћање у износу **89.085,83** КМ. Увидом у Записник о примопредаји робе утврдили смо да се нереализовани дио набавке у износу од **12.327,43** КМ односи на **услуге имплементације система и лиценце за одређене функционалности система које ће бити активирани у току процеса имплементације**. На основу претходног, као и према изјави одговорног лица можемо закључити да испоручена опрема није стављена у функцију. Рок за имплементацију од 150 дана је прекорачен. До завршетка наше ревизије пројекат није у цијелости имплементиран. С обзиром да имплементација није извршена у предвиђеном року, као и на висину уложених средстава и брзо застаријевање ИТ опреме, мислимо да је уговорени рок требало досљедно поштовати. Претходно указује, такође, на неефикасно и неекономично коришћење јавних средстава.

Уговор о купопродаји робе за **ЛОТ 2** је, такође, закључен **4. маја 2011.** године, са роком испоруке робе од деведесет (**90**) дана од дана достављања наруџбенице, а све у сарадњи са Сектором за информационе технологије. Вриједност уговорених радова је **530.479,17** КМ.

Фактура од стране добављача је испостављена **9. фебруара 2012.** године, на износ од **485.434,18** КМ и иста до дана завршетка наше ревизије није прослијеђена на плаћање. На основу Забиљешке сачињене **26. октобра 2011.** године, од стране Комисије за примопредају пројекта, утврдили смо да је добављач од августа допремао већу количину опреме везане за пројекат, међутим нико од стране Комисије за примопредају пројекта није опрему запримио, а она се налази у приручном магацину. Наведена Комисија је **25. октобра 2011.** сачинила Записник о испорученој опреми, али **није дала сагласност за наведену робу по достављеној фактури**. Ово из разлога што је, према уговору било потребно испоручену робу довести у функционално стање, односно **извршити испоруку робе и услуга**.

Све напријед наведено указује на чињеницу да Сектор за информационе технологије није обезбиједио комплетну имплементацију пројекта, нити је извршен технички пријем **опреме и услуга** до „пуне функционалности“.

Потребно је поштовати одредбе Уговора у дијелу предвиђених рокова и техничког пријема опреме и услуга, како би се започети пројекти у потпуности имплементирали.

5.4. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

У оквиру услуга медија су реализоване Услуге продукције, снимања и промоције Брчко дистрикта БиХ у ТВ серијалу „Изазови пољопривреде” у износу од **5.850,00** КМ, по фактури број: 167/11 од **4. априла 2011.** године, у складу с чланом 47 Закона о јавним набавкама БиХ (директни споразум). Петог маја **2011.** године, по фактури број: 227/11, извршена је набавка истих врста услуга, у истом износу. С тим у вези можемо закључити да је вршена сукцесивна набавка истих врста услуга, те да се ради о дијелењу предмета уговора с намјером избегавања примјене набавних поступака утврђених Законом о јавним набавкама БиХ (члан 6 став 8 ЗЈН).

Потребно је да се Канцеларија градоначелника досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, који предвиђа да уговорном органу није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избегавања примјене адекватних набавних поступака предвиђеним Законом.

Уговором о пословној сарадњи број: 230/11 од **22. јула 2011.** године је извршена набавка услуга медијског представљања и рекламирања града Брчко дистрикта, у укупном износу од **10.000,00** КМ, у складу с чланом 11 ставом 4 Закона о јавним набавкама БиХ. Набавка услуга се односила на медијско представљање кроз учешће у емисији представника власти Брчко дистрикта, успјешних привредника, спортиста и становника општине. Увидом у Уговор смо установили да је чланом 1 и чланом 3 дефинисано извршење уговорених услуга **8. јула 2011.** године. С обзиром да је уговор потписан **22. јула 2011.** године а услуге извршене **8. јула 2011.** године, можемо закључити да је уговор потписан након обављеног медијског представљања и рекламирања Брчко дистрикта БиХ, односно након извршене услуге, што указује на ретроактивно закључење уговора и недосљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ.

Услуге организовања и обиљежавања 11. годишњице Брчко дистрикта БиХ, реализоване су по конкурентском поступку без објаве обавјештења, у износу од **57.353,40** КМ. Пројектним задатком су предвиђене активности **организовања свечане академије у Дому културе у трајању од шездесет (60) минута.** Конкурентским захтјевом за доставу понуда од **8. фебруара 2011.** године, упућена су три позива потенцијалним добављачима из Сарајева, да доставе своје понуде. Након спроведене процедуре набавке, **25. марта 2011.** године, потписан је Уговор о пружању услуга, којим је регулисан рок за извршење уговорених услуга од тридесет (**30**) дана од дана увођења у посао од стране корисника услуга.

Увидом у достављену документацију установили смо да су наведене активности обављене прије и током самог обиљежавања годишњице Дистрикта, односно **8. марта**, што указује да су оне вршене прије самог потписивања уговора о пружању услуга.

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 потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга.

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.

Увидом у Извјештај о извршеној укупној директној набавци за буџетску **2011.** годину, достављеног од стране Дирекције за финансије, смо утврдили да годишња вриједност набавки по директном споразуму износи **208.435,15** КМ, односно **11,62%** укупног годишњег буџета за набавке. Чланом 12, ставом 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ предвиђено је да је руководилац органа управе **дужан да обезбиједи** да укупна годишња вриједност набавки по директном споразуму не прелази **10%** укупног годишњег буџета за набавке. С тим у вези можемо закључити да је укупна годишња вриједност набавке већа од **10%**, што је супротно Инструкцији о поступку набавке робе.

Потребно је да Канцеларија градоначелника обезбиједи да укупна годишња вриједност набавки по директном споразуму не прелази 10% укупног годишњег буџета за набавке, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

ОСТАЛИ НАЛАЗИ

5.5. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2011. године

Одлуком градоначелника од 14. децембра 2011. године, именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2011. године. Задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у даљем тексту Упутство („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), сачини властите планове рада, изврши попис са стањем на дан 31. 12. 2011. године, те да извјештаје о извршеном попису достави Централној пописној комисији и Дирекцији за финансије – Трезору, најкасније до **15. јануара 2012.** године.

Увидом у Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентура, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2011. године, сачињеног од стране Централне пописне комисије у марту 2011. године, смо установили да интерна пописна комисија у Канцеларији градоначелника **није сачинила Извјештај о попису, јер није извршен попис у Сектору за информационе технологије.** Из наведеног разлога је Централна пописна комисија, приликом сачињавања Извјештаја користила само књиговодствене податке. Одлуком градоначелника од **16. маја 2011.** године усвојен је **Извјештај о извршеном попису** сталних средстава, ситног инвентура, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан **31. 12. 2011.** године, иако није усаглашено стварно и књиговодствено стање у Сектору за информационе технологије.

Ревизијом смо установили да је Канцеларија градоначелника усагласила стање својих пописних листа тек **14. јуна 2012.** године. Дакле, Комисија за попис није извршила своје обавезе прописане Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, број: 01-02-03-13-296/12, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила дописом број: **48-001304/12 од 24. јула 2012.** године и доставила примједбе на дио налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Дате примједбе нису прихваћене из разлога што уз њих није приложена документација која би утицала на измјену налаза 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 2011. год.	Вирманизације и амандмани	Конечан план 2011. год.	Извршење текућег буџета 2011. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	4.934.864,00	-	4.934.864,00	4.732.524,57	95,90
611200	Накнада трошкова запосл.	150.075,00	-	150.075,00	112.169,68	74,74
611000	Укупне плате и накнаде	5.084.939,00	-	5.084.939,00	4.844.694,25	95,28
612000	Доприноси послод. и ост. допр.	197.395,00	-	197.395,00	131.076,31	66,40
	Издаци за материјал и услуге	1.926.677,00	-132.000,00	1.794.677,00	1.564.855,98	87,19
613100	Путни трошкови	78.200,00	+31.100,00	109.300,00	94.201,65	86,19
613200	Издаци за енергију	36.000,00	+2.000,00	38.000,00	37.673,11	99,14
613300	Издаци за комун. услуге	135.750,00	-14.800,00	120.950,00	84.734,40	70,06
613400	Набавка материјала	52.080,00	+66.600,00	118.680,00	101.378,89	85,42
613500	Издаци за усл. прев. и горива	32.910,00	+24.500,00	57.410,00	51.565,89	89,82
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	52.500,00	-	52.500,00	51.209,08	97,54
613700	Издаци за текуће одржавање	48.800,00	-4.500,00	44.300,00	35.471,35	80,07
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	20.150,00	-1.800,00	18.350,00	13.443,27	73,26
613900	Укупно уговорене услуге	1.470.287,00	-235.100,00	1.235.187,00	1.095.178,34	88,66
614000	Текући грантови	2.688.000,00	+177.000,00	2.865.000,00	2.862.667,94	99,92
614200	Грантови појединцима	5.000,00	+4.000,00	9.000,00	8.510,00	94,56
614300	Грантови непроф. организац.	2.563.000,00	+173.000,00	2.736.000,00	2.734.157,94	99,93
614400	Субвенције јавним предузећима	120.000,00	-	120.000,00	120.000,00	100,00
	У К У П Н О текући расходи	9.897.011,00	+45.000,00	9.942.011,00	9.403.294,48	94,58

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2011. г.	Извршење капиталног буџета у 2011. год.	Извршено на дан 31. 12. 2011. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2011. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2011. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2008.	454.014,57	343.301,03	69.254,55	412.555,58	41.458,49	90,87	15,25
2009.	192.489,79	33.404,85	158.973,85	192.378,70	111,09	99,94	82,59
2010.	1.471.760,68	114.105,25	304.454,15	418.559,40	1.053.201,28	28,44	20,69
2011.	1.097.013,19	-	63.801,42	63.801,42	1.033.211,77	5,82	5,82
	3.215.278,23	490.811,13	596.483,97	1.087.295,10	2.127.983,13	33,82	-

Табела број 3

Грантови непрофитним организацијама

Редни број	Назив корисника	Износ
1.	МЗ Крепшић	3.000,00
2.	Меџлис исламске заједнице	606.500,00
3.	Општина Лопаре	30.000,00
4.	МЗ Доњи Зовик	1.000,00
5.	МЗ Бодериште	2.000,00
6.	МЗ Ланишта	1.500,00
7.	МЗ Гредице	7.000,00
8.	МЗ Трњаци	4.500,00
9.	Златни Цекин Славонски Брод	1.999,99
10.	Горња Скакава	3.000,00
11.	МЗ Грбавица	3.500,00
12.	МЗ Бијела	1.000,00
13.	МЗ Боће	1.000,00
14.	Универзитет Источно Сарајево, Економски факултет Брчко	4.500,00
15.	МЗ Ражљево	6.000,00
16.	Шаховски клуб „Јединство“ Брчко	5.000,00
17.	Кајак кану клуб „Харис Суљић“	10.000,00
18.	Одбојкашки савез БиХ Сарајево	10.000,00
19.	ФК „Јединство“ Брчко	5.000,00
20.	ЖОК „Јединство“ Брчко	19.000,00
21.	ФК „Локомотива“ Брчко	5.000,00
22.	Тениски клуб „Прохема“ Брчко	2.000,00
23.	РК Јединство Брчко	5.000,00
24.	ФК „Горњи Рахић“ Горњи Рахић	1.500,00
25.	Клуб борилачких вјештина Брчко	10.000,00
26.	Клуб борилачких спортова Грчица	5.000,00
27.	НК „Динамо 75“ Приједор	2.000,00
28.	ФК „Сава 04“ Брезово Поље	1.000,00
29.	НК „Млади Задругар 2“ Доњи Рахић	1.000,00
30.	ТК „СОЛ“ Брчко	1.000,00
31.	НК „Посавина 108“ Бијела	3.000,00
32.	Ауто-мото клуб Брчко	25.000,00
33.	НК „Равне“ Зовик	1.000,00
34.	НК „Хрватски добровољац“ Боће	2.000,00
35.	ФК „Обилић“ Крепшић	1.000,00
36.	ФК „Југовић“ Гредице 1	2.000,00

37.	УСПР „Смуђ“ Брчко	1.000,00
38.	Стоно тениски клуб „Брка 2007“ Брчко	11.000,00
39.	НК „Витановићи 78“ Витановићи	5.000,00
40.	Ловачко друштво „Сокол“ Сеоњаци	2.000,00
41.	ОК „Младост“ Брчко Ражљево	2.000,00
42.	НК „Хашк-Напредак“ Уловић	2.000,00
43.	АМК „Бихамк“ Брчко	35.000,00
44.	Планинарско друштво „Чичак“ Орашје	2.000,00
45.	ОФК „Брезик“ Брезик	5.000,00
46.	Ауто-мото клуб „Thunder“ Бодериште	4.000,00
47.	Спртско риболовни савез БиХ	1.000,00
48.	Спортско друштво „Кострч“ Орашје	3.000,00
49.	Синдикат	5.000,00
50.	Assemble	5.757,96
51.	Привредна комора	2.000,00
52.	СПКД „Просвјета“ Брчко	6.000,00
53.	Коло српских сестара „Мајка Јевросима“ Брчко	200,00
54.	Галерија „Шимун Фрањевачки“ самостан Дубраве	39.000,00
55.	Удружење пензионера – умировљеника Горњи Рахић	800,00
56.	Удружење пензионера Брчко (Фонд РС)	1.200,00
57.	Савез студената Економског факултета Брчко	7.000,00
58.	Српски омладински савез Брчко	10.000,00
59.	ХКД „Напредак“ Сарајево, подружница Брчко	1.000,00
60.	Светосавска омладинска заједница Брчко	5.000,00
61.	Удружење Бошњакиња Брчко	200,00
62.	Дјечји културни центар Бијељина	20.000,00
63.	Асоцијација младих Брчко дистрикта БиХ	2.500,00
64.	„Прони“ Центар за омладински развој Брчко	10.000,00
65.	Хрватска удруга жена „Маме“ Брчко	200,00
66.	Омладински центар „Вермонт“ Брчко	20.000,00
67.	Удружење грађана „Разред“ Брчко	2.000,00
68.	СКУД „Крепшић“	10.500,00
69.	Образовни центар „Цивитас“ Сарајево	20.000,00
70.	Удружење ветерана Борачка организација РС Брчко дистрикт	103.000,00
71.	Удружење Рома „Ромски сан“ Брчко	16.700,00
72.	Удруга драговољаца и ветерана домовинског рата ХВО	28.000,00
73.	Врхбосанска надбискупија, Брчански деканат	285.000,00
74.	Савез удружења бораца НОР-а Брчко дистрикта БиХ	105.000,00
75.	Српска православна општина Брчко	434.000,00
76.	Српска православна општина Ражљево	11.000,00
77.	Удруж. хотел. и ресторатера Брчко	2.000,00
78.	Удруж. Посавина без мина Брчко	5.000,00

79.	Удруж. жена Округли сто Брчко	400,00
80.	Јединств. орган. бор. унија. ветер. БиХ Брчко	3.000,00
81.	Удружење грађана Да се не заборави Брчко	100.000,00
82.	Удружење спортских ветерана Сандићи	1.500,00
83.	Удружење несталих нас. одв. и убиј. Бошњака БД	2.000,00
84.	Општинско удружење РВИ 91 Брчко	3.000,00
85.	Удр. пород. пог. нест. зар. бор. и нест. цив. Брчко Д РС	800,00
86.	Удружење грађана ронилачки клуб „НЕМО“ Брчко	3.000,00
87.	Удружење стоматолога Сарајево	15.000,00
88.	Удружење омладин. орган. „МОСТ“ Брчко	7.000,00
89.	Савез општина и градова РС Бијељина	10.000,00
90.	Српско удружење за кривично правну теорију БГ	29.999,99
91.	Удружење Tuzlanska amica Тузла	50.000,00
92.	Удружење пољопривредника Слобода Церик	5.000,00
93.	Удружење Голуб Брчко	6.900,00
94.	Жупни уред Горице	15.000,00
95.	Удружење-удруга логораша Брчко	10.000,00
96.	Хвидра удружење Хрвата војн. инвал. дом. рата	100.000,00
97.	Врхбос. надбис., Жупа рођ. Блаж. Дјев. Марије Улице	154.000,00
98.	Жупа св. Фрање Асишкога Зовик	75.000,00
99.	Надбиск. Центар Иван Павао II Сарајево	2.000,00
100.	Жупни уред св. Анте Падованског Боће	60.000,00
101.	Врхбосанска надб. Снежна Госпа Пољаци	20.000,00
102.	Удруга Хрват. Народно вијеће БД	10.000,00
103.	Удруж. грађ. Заштита потрошача Брчко	500,00
104.	Удружење за инф. Global wireless network Брчко	3.000,00
105.	Фрањ. самостан св. Анте Падовански Дубраве	3.000,00
106.	Удружење „Центар за одрживи развој“ Брчко	20.000,00
	Укупно	2.734.157,94