

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије градоначелника
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

Брчко, јула 2013. 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 2012. ГОДИНУ</u>	9
<u>1. УВОД</u>	9
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	9
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	10
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	11
<u>5.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	11
<u>5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима</u>	12
<u>5.3. Планирање и извршење текућег буџета</u>	13
5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде	14
5.3.2. Уговорене услуге	15
5.3.2.1. Консултантске услуге	15
5.3.2.2. Трошкови рекламног материјала и поклона	16
5.3.2.3. Услуге чишћења и одржавања чистоће	17
5.3.3. Текући грантови	18
<u>5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	19
<u>5.5. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ</u>	20
<u>5.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2012. године</u>	20
<u>5.7. Стратегија за борбу против корупције</u>	21
<u>6. КОМЕНТАР</u>	22
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	23

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 Анти Домићу

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 2012.** 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 Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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:

- Канцеларија градоначелника је у 2012. години прекорачила буџетом планиране позиције накнада трошкова запослених у износу од 27.903,08 КМ, издатака за услуге медија у износу од 476.983,15 КМ, издатака за рекламни материјал и поклоне у износу од 16.924,28 КМ, издатака за услуге оправки и одржавања возила у износу од 10.111,16 КМ, као и издатака за дневнице у земљи у износу од 9.252,70 КМ, што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ и што указује на чињеницу да није обезбијеђено намјенско коришћење средстава у складу са одобреним буџетом.
- Обрачун и исплата прелазне новчане накнаде вршена је погрешном примјеном Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања пореске основице.
- Признавање и плаћање консултантских услуга у износу 30.346,26 КМ је реализовано током 2012. године, а услуге су извршене у 2011. години, чиме је нарушено начело модификованог настанка догађаја, у смислу да се расходи – издаци признају у периоду када је обавеза и настала. Плаћање наведене услуге је извршено без вјеродостојног документовања извршеног обима и квалитета пружених услуга.
- Реализација средстава грантова у износу од 70.000,00 КМ извршена је прије усвајања Програма утрошка средстава за 2012. годину.
- Капитални пројекти у износу од 1.005.763,10 КМ, који су одобрени у 2010. години нису реализовани након истека трогодишњег периода.
- Информатичке опрема у износу од 631.892,43 КМ набављена током 2011. године, до краја 2012. године није стављена у функцију, односно пројекти нису у цијелости имплементирани. Нису поштоване одредбе закључених уговора, у дијелу предвиђених рокова испоруке и техничког пријема опреме и услуга.
- Услуге спровођења концепта за реализацију дијела активности из планова дјеловања против корупције у износу од 136.890,00 КМ, плаћене су без писменог извјештаја о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења. У систему јавне управе није организовано ново независно тијело за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, нити је започета имплементација осталих активности, што је у супротности са роковима предвиђеним Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току **2012.** 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 приликом успостављања система интерних контрола одговарајућим актом на јасан и недвосмислен начин регулисати надлежност, начин успостављања контроле и надзор над функционисањем истих.*
- *Потребно је да Канцеларија градоначелника у потпуности примјењује одредбе Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, у дијелу евиденције поклона, контролних радњи, извјештавања руководиоца органа управе и извјештавања Владе.*
- *Потребно је наставити са доградњом система интерних контрола, нарочито у дијелу планирања, спровођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.*
- *Потребно је извршити усклађивање подзаконских аката са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у погледу надлежности појединих одјељења.*
- *Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, обезбиједити ефикасност у располагању буџетским средствима, као и прецизније планирање позиција текућег буџета.*
- *Потребно је да Канцеларија градоначелника врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом у складу са Законом о буџету, Законом о извршењу буџета за 2012. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је досљедно примјењивати Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је да се Канцеларија градоначелника, приликом реализације придржава буџетом одобрених средстава, и да не извршава расходе веће од средстава одобрених буџетом, а све у складу са Законом о буџету, односно Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*
- *Потребно је, приликом доношења Одлуке о разрјешењу, навести све елементе неопходне за утврђивање права на прелазну новчану накнаду и њену висину, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је приликом обрачуна и исплате прелазних новчаних накнада досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је да се Канцеларија градоначелника приликом признавања расхода придржава рачуноводствених начела и начела модификованог настанка догађаја, односно да се расходи признају у години у којој су и настали, како је дефинисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

- *Потребно је приликом набавке консултантских услуга преферирати транспарентније поступке јавних набавки.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу именована лица или комисије за пријем и контролу предмета набавке, односно сачињавања извјештаја о извршеним услугама.*
- *Потребно је приликом уговарања консултантских услуга прецизно дефинисати начин документовања њиховог почетка, обима и рока извршавања, начина извјештавања и фактурисања, као и носиоца и облика контроле и пријема услуга од стране уговорног органа, ради обезбјеђења вјеродостојности исказаног обима и квалитета пружених услуга и рационалног трошења јавних средстава.*
- *Потребно је успоставити евиденцију набављених и подијељених предмета у сврху поклона, у складу са Одлуком о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања чистоће додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.*
- *Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.*
- *Потребно је Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта и начина санкционисања ненамјенског утрошка средстава.*
- *Потребно је да се средства текућих грантова непрофитним организацијама троше у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Програмом утрошка средстава одобреним од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Канцеларија градоначелника, у поступку планирања капиталних пројеката, обезбиједи неопходне предуслове за њихову реализацију, како би се планиране активности извршиле а избјегло непотребно задржавање буџетских средстава.*
- *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 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 благовремено покренути поступак набавке и у потпуности се придржавати процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, те обезбиједити транспарентност и непристрасност према потенцијалним добављачима.*
- *Потребно је спровођење поступка додјеле и потписивања уговора извршити прије увођења у посао изабраног понуђача.*
- *Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.*
- *Потребно је, у складу са усвојеним Акционим планом, спровести активности на имплементацији борбе против корупције у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је да, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовано лице или комисија састави писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за **2012.** 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 седми пут врши ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија градоначелника у складу са 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, провођење стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, надзор над радом Канцеларије, надзор над провођењем 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 других 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 провођење инспекцијског надзора, провођење 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 с другим одјељењима и информисање јавности.

За извршавање послова из надлежности Канцеларије градоначелника, 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 **160 запослених**, буџетом за 2012. годину је планирано **158**, док је на дан **31. 12. 2012.** године био **151** запослени и двадесет два (22) приправника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2012.** 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 градоначелника 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 информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правременим 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 2011. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Канцеларије градоначелника за **2012.** годину, **истичемо да није поступљено** по препорукама које се односе на:

- доградњу система интерних контрола, у дијелу планирања, спровођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем;
- ефикасност у располагању буџетским средствима, као и прецизније планирање позиција текућег буџета;
- поштовање Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
- дефинисање критеријума за додјелу грантова, надзора над реализацијом, као и начина и рокова документовања истих;
- ефикаснију реализацију одобрених средстава капиталног буџета;
- поштовање одредаба Уговора у дијелу предвиђених рокова и техничког пријема опреме и услуга, како би се започети пројекти у потпуности имплементирали;
- потребу да се потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спроведе прије него што се изврши услуга;
- потребу да се именује лице или комисија задужена 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 о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ;

- обезбјеђење да укупна годишња вриједност набавки по директном споразуму не прелази **10%** укупног годишњег буџета за набавке, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ;
- потребу да се попис имовине изврши у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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.

Систем интерних контрола је регулисан сљедећим актима: Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника од **1. јуна 2006.** године, Правилником о интерној контроли број: **02-01.1-001038/10** од **1. октобра 2010.** године и Одлуком о успостави система интерне контроле, број: **02-000057/12** од **26. јануара 2012.** године. Анализом наведених аката утврдили смо да исти регулишу идентична подручја те да су сви наведени акти на снази, односно да доношењем нових аката претходни нису стављани ван снаге. Сматрамо да овакав начин регулисања система интерних контрола **ствара правну несигурност и нејасноћу у смислу дефинисања надлежности, начина успостављања контроле и надзора над функционисањем интерних контрола.** Тиме се оставља могућност буџетским корисницима да јавни новац буџетских корисника троше на нетранспарентан и неефикасан начин.

Потребно је приликом успостављања система интерних контрола одговарајућим актом на јасан и недвосмислен начин регулисати надлежност, начин успостављања контроле и надзор над функционисањем истих.

Током 2012. године Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Канцеларије градоначелника, донијела Одлуку о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука). Одлуком је утврђен начин утрошка средстава за репрезентацију и средстава за набавку поклона у органима јавне управе и обавеза вођења евиденције набављених и датих поклона. У ту сврху су предвиђена два обрасца које треба да води задужено лице у органу управе. Канцеларија градоначелника у 2012. години није успоставила евиденцију **предмета** набављених и датих поклона **на начин** и на одговарајућим обрасцима, како је то предвиђено Одлуком. Осим тога, није именован контролор нити је вршено мјесечно савјешће евиденција, односно усклађеност цијена услуга и производа на начин како је то предвиђено.

Одлуком је прописана обавеза извјештавања, као и обрасци на којима се врши извјештавање. Контролор најмање једном мјесечно извјештава руководиоца органа управе о спровођењу процедура и кретању на рачунима и евиденцијама предмета набављених и издатих у сврху поклона. Орган управе ради праћења и контроле извршавања трошкова за репрезентацију и поклоне, врши шестомјесечно извјештавање Колегијума Владе. Обавеза органа управе је да главном координатору, најкасније тридесет (30) дана по истеку извјештајног периода, достави извјештај о извршењу расхода за репрезентацију и поклоне. Канцеларија градоначелника није

вршила мјесечно извјештавање руководиоца органа управе, нити шестомјесечно извјештавање Колегијума Владе, како је регулисано Одлуком.

Потребно је да Канцеларија градоначелника у потпуности примјењује одредбе Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, у дијелу евиденције поклона, контролних радњи, извјештавања руководиоца органа управе и извјештавања Владе.

Слабости интерне контроле произлазе из непостојања или недоследне примјене аката који регулишу најзначајније процесе пословања из надлежности Канцеларије. **То се прије свега односи на:** нереално планирање средства текућег буџета; прекорачење планираних позиција предвиђених буџетом (накнаде трошкова запослених, издаци за услуге медија, издаци за рекламни материјал и поклоне, издаци за услуге оправки и одржавања возила и издаци за дневнице у земљи); нарушавање акруалног основа код набавке консултантских услуга јер су фактуре из 2011. године евидентирани и плаћене у 2012. години; непостојање евиденције набављених и подијељених предмета у сврху поклона, како је то регулисано Одлуком о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне; потребу набавке услуга одржавања чишћења у складу са једним од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама, неопходност да се током цијелог уговорног периода закључују појединачни уговори за вршење услуга чишћења, примјену одредаба Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ у смислу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције; нереализоване капиталне пројекте из 2010. године због непостојања предуслова за њихову реализацију; завршетак активности стављања у функцију набављене ИП телефоније и ИТ инфраструктуре; неблаговремено покретање поступка набавке услуга организације свечаности обиљежавања 12. годишњице Брчко дистрикта БиХ ради обезбјеђивања транспарентности и непристрасности према потенцијалним добављачима; неименовање лица или комисије за праћење извршења уговорених услуга као и непостојању писменог извјештаја о извршеним услугама, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Уочене неправилности указују на чињеницу да Канцеларија градоначелника није успоставила досљедно извршавање контролних поступака и надзор над њиховим функционисањем.

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

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

У саставу Канцеларије градоначелника је Организационим планом формиран Сектор за информационе технологије, који води јединствену политику развоја информационих технологија на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ. Међутим, Законом о јавној управи регулисано је да је Одјељење за стручне и административне послове надлежно за обезбјеђивање рада информационог система, које је наведене послове и обављало у Пододјељењу за информатику, до доношења Организационог плана Канцеларије градоначелника.

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 информациона технологија, нису у складу с чланом 20 ставом б) Закона о јавној управи.

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

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци у Канцеларији градоначелника за **2012.** годину планирани су у износу од **13.020.739,12** КМ, а реализовани у износу од **11.258.350,98** КМ или **86,46%**, 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 **11.012.239,12** КМ, док је одлукама о унутрашњој прерасподјели и амандманима на буџет наведени износ повећан за додатних **2.008.500,00** КМ. Осим тога, на крају године је остало нереализовано **1.762.388,14** КМ, из чега се може закључити да Канцеларија није реално планирала средства текућег буџета. Напријед наведено 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. Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину предвиђено је 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 **2012.** годину и што није у складу с чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину.

Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, обезбиједити ефикасност у располагању буџетским средствима, као и прецизније планирање позиција текућег буџета.

Анализом одобреног буџета утврдили смо да је на име накнада трошкова запослених планиран износ од **169.547,00** КМ, док је извршење износило **197.450,08** КМ, те је дошло до прекорачења планираног износа за **27.903,08** КМ. Такође, дошло је до прекорачења на позицијама: издатака за услуге медија у износу од **476.983,15** КМ, трошкова рекламног материјала и поклона у износу од **16.924,28** КМ, услуга оправке и одржавања возила у износу од **10.111,16** КМ, као и трошковима дневница у земљи у износу од **9.252,70** КМ, а да претходно није извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава.

Напријед наведено указује на чињеницу да се Канцеларија градоначелника приликом реализације средстава није придржавала намјене средстава утврђене одобреним буџетом Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину, што је у супротности с чланом 28 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 6 и 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, као и на непрецизно планирање и праћење извршења издатака текућег буџета, што је у супротности с члановима **2, 4 и 5** Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Канцеларија градоначелника врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом у складу са Законом о буџету, Законом о извршењу буџета за 2012. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Набавке робе и услуга извршене путем директног споразума, чија је појединачна вриједност већа од **500,00** КМ, односе се, поред осталог, на набавку: резервних дијелова за моторна возила, литературе, услуга репрезентације, услуга штампања монографије, услуга набавке резервних дијелова и сервисирања копир-апарата, услуге сервисирања клима-уређаја, услуге стручног превода, радова санирања инсталације гријања и слично.

Прегледом расположиве документације која се односи на набавку робе и пружање услуга, утврдили смо да је набавка робе по директном споразуму вршена без закљученог уговора или испостављене наруџбенице. Наведено указује на недоследну примјену члана 8 става 2 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, као и неефикасност постојећих контролних активности приликом набавке робе и услуга по директном споразуму.

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

5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за ове намјене планирани су у износу од **7.648.034,61** КМ, а остварени у износу од **6.086.982,32** КМ, што чини **79,59%** плана. Од ових средстава, **169.547,00** КМ је планирано на име накнада трошкова запослених, а извршење је износило **197.450,08** КМ, тако да је дошло до прекорачења одобрених средстава за **27.903,08** КМ. Све претходно је у супротности с чланом 28 Закона о буџету, односно члановима 6 и 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, који предвиђа да буџетским корисницима није дозвољено да извршавају расходе ако ти расходи нису одобрени у оквиру износа одређених за тог буџетског корисника, нити стварају обавезе веће од средстава одобрених буџетом.

Потребно је да се Канцеларија градоначелника, приликом реализације придржава буџетом одобрених средстава, и да не извршава расходе веће од средстава одобрених буџетом, а све у складу са Законом о буџету, односно Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

У оквиру накнада трошкова запослених, износ од **29.636,59** КМ је исплаћен као прелазна новчана накнада запосленом којем је истекао мандат и запосленом који је разријешен дужности. Увидом у Одлуку о разрјешењу број: 33-002094/12 од 15. јуна 2012. године, установили смо да у истој није наведен разлог разрјешења, који је услов за утврђивање права на прелазну новчану накнаду (члан 35 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 19/07 и 36/07). Поред наведеног у Одлуци није назначен почетак трајања мандата, нити период обављања функције, како би се могао утврдити број мјесечних исплата за прелазну новчану накнаду (члан 35 ставови 1 и 3 истог закона). Узимајући у обзир наведене чињенице нисмо били у могућности да установимо да ли је запослени остварио право на прелазну новчану накнаду, као ни период исплаћивања исте, како је то предвиђено чланом 35 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 19/07 и 36/07) .

Потребно је, приликом доношења Одлуке о разрјешењу, навести све елементе неопходне за утврђивање права на прелазну новчану накнаду и њену висину, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом обрачуна и исплате прелазних новчаних накнада у износу од **29.636,59** КМ, утврдили смо да је Канцеларија градоначелника погрешно примијенила одредбе Закона о порезу на доходак. Погрешна примјена одредаба резултирала је примјеном мање основице пореза на доходак, те обрачунатим порезом на доходак у мањем износу. Наведено је у супротности са одредбама чланова 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је приликом обрачуна и исплате прелазних новчаних накнада досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.

5.3.2. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране у износу од **1.265.171,00** КМ, а остварене у износу од **1.214.317,27** КМ или **95,98%**.

5.3.2.1. Консултантске услуге

Консултантске услуге су планиране у износу од **210.000,00** КМ, а остварене у износу од **107.569,73** КМ или **51,22%**.

Конкурентским захтјевом без објаве обавјештења од **25. марта 2011.** године покренута је активност набавке услуга правне експертизе за закључење уговора о реализацији пројекта „Каналисање и пречишћавање отпадних вода Брчко дистрикта БиХ“. Процијењена вриједност набавке је **49.000,00** КМ, а финансирање ће се вршити са организационог кода Сектора за информационе технологије. Након спроведене процедуре набавке, **26. маја 2011.** године, закључен је Уговор о пружању услуга на износ од **54.919,71** КМ. Члан 3 Уговора предвиђа да ће се уговорене услуге извршити у року од шест (6) мјесеци од достављања налога и увођења у посао.

Сматрамо да набавка консултантских услуга примјеном конкурентског поступка без објаве обавјештења не обезбјеђује довољну транспарентност.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је давалац услуга током 2011. године испоставио четири фактуре, и то:

- Фактура број: 2011/05/0138 од 31. маја 2011. године на износ од 3.600,00 €;
- Фактура број: 2011/06/0161 од 30. јуна 2011. године на износ од 3.661,36 €;
- Фактура број: 2011/07/0337 од 31. јула 2011. године на износ од 3.600,00 €;
- Фактура број: 2011/08/0234 од 31. августа 2011. године на износ од 3.600,00 €.

Наведене фактуре се односе на услуге прегледања документације, проучавања релевантних прописа Брчко дистрикта БиХ, анализе нацрта FIDIC уговора, давања коментара на нацрте уговора. **Признавање и плаћање рачуна извршено је у току 2012. године у укупном износу од 30.346,26 КМ, иако фактуре гласе на период 2011. године.**

Из свега претходно наведеног, можемо закључити да се Канцеларија градоначелника није придржавала начела модификованог настанка догађаја у смислу да се расходи – издаци признају у периоду када је обавеза настала, нити је обезбиједила примјену рачуноводствених начела (тачности, поузданости, свеобухватности и благовремености), дефинисаних члановима 38 и 40 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Канцеларија градоначелника приликом признавања расхода придржава рачуноводствених начела и начела модификованог настанка догађаја, односно да се расходи признају у години у којој су и настали, како је дефинисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом набавке консултантских услуга преферирати транспарентније поступке јавних набавки.

Комисија за јавно-приватно партнерство у Брчко дистрикту БиХ, у Записнику са двадесет осмог састанка одржаног **13. октобра 2011.** године, донијела је закључак којим је задужила лице да детаљније размотри пристигле рачуне с **обзиром да није било никаквих активности у смислу правне експертизе** за закључивање уговора о реализацији пројекта – „Каналисање и

пречишћавање отпадних вода у Брчко дистрикту БиХ“. Такође, Комисија Записником са тридесет четвртог састанка одржаног **15. марта 2012.** године **констатује да давалац услуге није извршио услугу**, јер је преговарачки поступак био у застоју због смјене бившег градоначелника Брчко дистрикта БиХ. Надаље, у Записнику са тридесет седмог састанка одржаног **23. априла 2012.** године **закључено је да се услуге правне експертизе наставе, као и да се испостављене фактуре за мај, јун, јул и август плате, јер је давалац услуга извршио дио уговорених услуга.**

С обзиром да градоначелник, као одговорно лице, није именовано лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке како је прописано 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, као и да не постоји писмени извјештај о извршеним услугама, како је то дефинисано чланом 30 ставом 3 тачком f) наведене инструкције и супротних констатација Комисије у записницима са одржаних састанака **нисмо се могли увјерити да ли су уговорене услуге заиста и извршене у исказаном износу.**

Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу именовања лица или комисије за пријем и контролу предмета набавке, односно сачињавања извјештаја о извршеним услугама.

Потребно је приликом уговарања консултантских услуга прецизно дефинисати начин документовања њиховог почетка, обима и рока извршавања, начина извјештавања и фактурисања, као и носиоца и облик контроле и пријема услуга од стране уговорног органа, ради обезбјеђења вјеродостојности исказаног обима и квалитета пружених услуга и рационалног трошења јавних средстава.

5.3.2.2. Трошкови рекламног материјала и поклона

Трошкови рекламног материјала и поклона планирани су у износу од **41.000,00** КМ, а остварени у износу од **57.924,28** КМ што чини **141,28%**, или **16.924,28** КМ прекорачења.

Након спроведене процедуре набавке по конкурентском поступку уз додатну објаву обавјештења, закључен је Уговор о купопродаји робе, број: 13-002906/12-1 од **4. октобра 2012.** године. Предмет Уговора је набавка прехранбених пакета за потребе Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ у износу од **17.850,10** КМ, чија ће се испорука извршавати сукцесивно на основу потреба и достављања наруџбеница.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су набављени прехранбени артикли за:

- 500 комада поклона – новогодишњи пакетићи укупне вриједности 8.921,25 КМ, односно у јединичној вриједности од 17,84 КМ који су додијељени ХКД Напредак;
- Шездесет један (61) комад прехранбених пакета укупне вриједности 5.987,94 КМ који су додијељени Удружењу слијепих и слабовидних лица, и
- четрдесет (40) комада поклона – новогодишњи пакетићи с дидактичким играчкама за дјецу с посебним потребама укупне вриједности 2.548,40 КМ.

Осим наведене набавке, 27. децембра 2012. године по директном споразуму извршена је набавка прехранбених артикала за додатних 300 комада новогодишњих пакетића укупне вриједности од **3.000,00** КМ који су додијељени Удружењу Рома „Роми на дјелу“ и „Ромски сан“.

Такође, након спроведеног конкурентског поступка са додатном објавом обавјештења, потписан је Уговор о купопродаји робе, број: 13-002906/12 од 4. октобра 2012. године, чији је предмет набавка

поклон пакета у вриједности од **21.071,70** КМ. Поред наведене набавке, извршена је и набавка сувенира по директном споразуму у вриједности од **6.526,26** КМ.

Прегледом достављене документације, која се односи на претходно поменуте набавке, утврдили смо да не постоји евиденција набављених и подијељених предмета у сврху поклона, што је супротно члану 9 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити евиденцију набављених и подијељених предмета у сврху поклона, у складу са Одлуком о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

5.3.2.3. Услуге чишћења и одржавања чистоће

Издаци за услуге чишћења и одржавања чистоће планирани су у износу од **8.000,00** КМ, а остварени у износу од **7.737,58** КМ, што чини **96,72%**.

Плаћање услуга чишћења и одржавања чистоће у периоду јануар–март у износу од **1.849,74** КМ, извршено је на основу Уговора о поравнању, потписаног **27. априла 2012.** године, а по испостављеним рачунима број: **90/12, 91/12, 92/12, 93/12, 137/12, 138/12, 139/12, 140/12, 180/12, 181/12, 182/12 и 183/12** од 29. фебруара 2012. године и 31. марта 2012. године. Напријед наведено указује да је набавка наведених услуга вршена без проведеног поступка јавних набавки и без потписаног уговора о пружању услуга, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања чистоће додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Набавка услуга чишћења за период април–децембар **2012.** године је извршена након спроведеног отвореног поступка избора најповољнијег понуђача за вршење услуга. **Петнаестог марта 2012.** године, закључен је оквирни споразум за одржавање чистоће у свим објектима Владе и институција у Брчко дистрикту БиХ, који важи за период **од потписивања оквирног споразума за 2012.** годину до **31. децембра 2013.** године. Оквирним споразумом је регулисано да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода **закључивати појединачне уговоре за вршење услуга.** Уговор о пружању услуга је потписан **5. јуна 2012.** године, а њиме је регулисано да ће давалац услуге пружати у периоду од **1. априла до 31. децембра 2012.** године.

Увидом у рачуне број: **216, 217/12, 218, 219, 263, 264/12, 265 и 266** испостављене **30. априла 2012.** године, односно **31. маја 2012.** године, у укупном износу од **1.320,24** КМ, на име услуга чишћења за април и мај **2012.** године, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно завршетка процедуре поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања чистоће, како је напријед наведено, закључен је између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуга на период од **1. априла до 31. децембра 2012.** године, у износу од **5.941,08** КМ. У име даваоца услуга уговор је **потписао прокуриста** (лице са овлашћењем за заступање), лице које је истовремено и лице које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ именовала за носиоца извршне функције у Брчко дистрикту БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 1 Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08).

Наиме, Законом о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ (неспојивост у односу на приватна предузећа) је регулисано да је ангажман у приватним предузећима неспојив са јавним функцијама носиоца извршне функције. Такође, истим чланом Закона, ставом 2 је предвиђено да изабрани званичници **не могу бити овлашћено лице приватног предузећа које склапа уговоре** или на други начин послује са Дистриктом, а чија је вриједност посла већа од **5.000,00** КМ годишње.

Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.

5.3.3. Текући грантови

Текући грантови за **2012.** годину планирани су у износу од **3.365.554,00** КМ, а реализовани су у износу од **3.365.554,00** КМ или **100,00%**. Од укупно реализованог износа, грантови непрофитним организацијама износе **3.355.554,00** КМ, док се износ од **10.000,00** КМ односи на грантове појединцима.

Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 01.3-0208КМ-01/12 од **5. јануара 2012. године** (у даљем тексту: Одлука) и Програмом утрошка средстава.

Одлуком су утврђени критеријуми за додјелу грантова које градоначелник Брчко дистрикта БиХ додјељује физичким лицима и непрофитним организацијама и начин евидентирања и извјештавања о утрошеним средствима грантова.

Увидом у садржај Одлуке, утврдили смо да је иста уопштена, недовољно јасна и прецизна, нарочито у дијелу доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта. Наведена одлука не спречава подносиоца захтјева да користи текуће грантове по више основа. **У конкретном случају због поменутог недостатка у Одлуци неколицина непрофитних организација користе значајна буџетска средства по више основа (одобрених у више одјељења и институција).**

Одлука, такође, не дефинише начин поступања, нити санкцију по питању ненамјенског утрошка средстава, чиме је створена могућност да се знатан дио буџетских средстава утроши ненамјенски. Овакав начин рада није обезбиједио контролно окружење као полазни основ за успоставу ефикасног система интерних контрола над утрошком текућих грантова непрофитним организацијама. На ове недостатке указивано је и у ранијим извјештајима о ревизији, а што нас упућује на закључак да се препоруке по раније спроведеним ревизијама не поштују.

Потребно је Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта и начина санкционисања ненамјенског утрошка средстава.

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Канцеларије градоначелника, усвојила Програм утрошка средстава **5. јуна 2012.** године, након чега се могло приступити трошењу буџетских средстава.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Канцеларија градоначелника **реализовала средства у износу од 70.000,00 КМ, прије усвајања Програма,** што је у супротности са одредбама члана 21 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је да се средства текућих грантова непрофитним организацијама троше у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Програмом утрошка средстава одобреним од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010.** до **2012.** године износила су **2.768.773,87 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **854.185,19 КМ**, што чини **30,85%** планиране величине.

Усвојеним буџетом капиталних потреба за **2012.** годину Канцеларија градоначелника је планирала набавку у износу од **200.000,00 КМ**, док је током **2012.** године извршена набавка софтвера – одржавање лиценце у износу **159.622,70 КМ**, односно **79,81%** (Табела број **2** у прилогу овог извјештаја).

Анализирајући нереализоване пројекте након истека трогодишњег рока, који су одобрени у **2010.** години, у износу од **1.005.763,10 КМ**, уочили смо да уопште није дошло до реализације следећих пројеката: набавка компјутерске опреме у износу од **486.936,90 КМ**, софтвер – управљање лиценцама и дистрибуција **90.000,00 КМ**, софтвер – интеграција на ЕСБ у износу од **90.000,00 КМ**, софтвер – интернет **85.000,00 КМ**, увезивање информационог система институција Брчко дистрикта у износу од **77.959,00 КМ** и друго.

Из напријед наведеног можемо закључити да је Канцеларија градоначелника планирала средства а да претходно није обезбиједила предуслове за њихову реализацију, те да нису реализоване активности предвиђене Планом рада.

Потребно је да Канцеларија градоначелника, у поступку планирања капиталних пројеката, обезбиједи неопходне предуслове за њихову реализацију, како би се планиране активности извршиле а избјегло непотребно задржавање буџетских средстава.

На основу разговора обављених с надлежним лицима у Канцеларији градоначелника, односно у Сектору информационих технологија, утврдили смо да **током 2012.** године по питању завршетка набавке ИП телефоније и ИТ инфраструктуре није ништа конкретно урађено. Набављена опрема се и даље не користи нити су пројекти стављени у функцију. Цијенећи вриједност уговорених набавки (један дио средстава је већ исплаћен), као и брзо застарјевање ИТ опреме, мишљења смо да је уговорене рокове требало досљедно поштовати.

Наиме, током 2011. године Канцеларија градоначелника је извршила набавку ИП телефоније у износу од **101.413,26 КМ** и ИТ инфраструктуре, у износу од **530.479,17 КМ**, о чему смо детаљно писали у Извјештају о обављеној ревизији за 2011. годину.

Набавка ИП телефоније, у износу од **101.413,26 КМ**, извршена је на основу потписаног Уговора о купопродаји који 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. Од уговореног износа, у 2011. години је плаћено **89.085,83 КМ**, док је износ од **12.327,43 КМ** који се односи на услуге имплементације система и лиценце за одређене функционалности система које ће бити активирани у току процеса имплементације, остао нереализован, јер услуге нису у потпуности извршене и опрема није стављена у функцију.

Набавка ИТ инфраструктуре, у износу од **530.479,17 КМ**, извршена је на основу потписаног Уговора о купопродаји робе који је закључен **4. маја 2011.** године, са роком испоруке робе од **деведесет (90)** дана. Током 2011. године је извршено допремање веће количине опреме везане за пројекат и иста је ускладиштена у приручни магацин. **Двадесет петог октобра 2011.** Комисија је сачинила Записник о испорученој опреми, али **није дала сагласност за плаћање робе по**

достављеној фактури, из разлога што је, према уговору било потребно испоручену робу довести у функционално стање, односно **извршити испоруку робе и услуга**.

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

5.5. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Увидом у Извјештај о извршеној укупној директној набавци за буџетску **2012.** годину, достављеног од стране Дирекције за финансије, утврдили смо да годишња вриједност набавки по директном споразуму износи **243.040,58** КМ, односно **14,36%** укупног годишњег буџета за набавке. Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ је предвиђено да је руководилац органа управе **дужан обезбиједити** 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 члану 12 ставу 2 Инструкције 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.

Набавка услуга организације централне свечаности обиљежавања 12. годишњице Брчко дистрикта БиХ за потребе Канцеларије градоначелника у износу од **51.012,00** КМ, извршена је по конкурентском захтјеву без објаве обавјештења за доставу понуда.

Уговор о пружању услуга број: 48-000248/12-1 закључен је **13. марта 2012.** године, а рок за извршење уговорених услуга је до **8. марта 2012. године**. Услуге су извршене прије завршетка процедуре поступка додјеле уговора и потписивања уговора о пружању услуга.

Наведена набавка је спроведена на начин који не обезбјеђује транспарентност, непристрасност и једнак однос према свим странама, због чега није обезбијеђена конкуренција, како је прописано чланом 1 ставом с) Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке и у потпуности се придржавати процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, те обезбиједити транспарентност и непристрасност према потенцијалним добављачима.

Потребно је спровођење поступка додјеле и потписивања уговора извршити прије увођења у посао изабраног понуђача.

5.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2012. године

Одлуком градоначелника од **8. новембра 2012.** године, именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан **31. 12. 2012.** године, у Канцеларији градоначелника. 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. 2012. године, те да извјештаје о извршеном попису достави Централној пописној комисији и Дирекцији за финансије – Трезору, најкасније до **15. јануара 2013.** године.

Увидом у Извјештај пописне комисије достављен Централној пописној комисији, смо установили да је рок за достављење пописа прекорачен, односно пописна комисија је **4. фебруара 2012.** године предала своје пописне листе, што је супротно члану 7 Упутства.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

5.7. Стратегија за борбу против корупције

Парламентарна скупштина БиХ је, 30. децембра 2009. године, усвојила Закон о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (у даљем тексту: Закон), којим се уређује појам корупције, оснивање и правни статус Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (у даљем тексту: Агенција), начин и облици превенције корупције, принципи рада Агенције, дјелокруг и надлежности Агенције, послови и задаци, начин руковођења, сарадња и односи с јавношћу.

Чланом 22 Закона је прописано да ће Брчко дистрикт БиХ усвојити и развити стратегију за борбу против корупције и акциони план у складу са општим принципима утврђеним у државној Стратегији за борбу против корупције.

Ревизијом смо установили да је, на предлог Канцеларије градоначелника, Влада Брчко дистрикта БиХ на сједници одржаној **6. децембра 2011.** године донијела Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције (2009–2014) у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Акциони план).

Акциони план садржи специфичне мјере које треба предузети, рок извођења, задужену институцију, те показатеље имплементације појединачних активности. Акционим планом су предвиђене сљедеће активности:

- Изградња капацитета независног тијела за превенцију корупције и координацију борбе против корупције;
- Превенција корупције;
- Образовање, обука и упознатост јавности;
- Спровођење закона и
- Координација и спровођење Стратегије.

Спроведеном ревизијом нисмо се увјерили да је у систему јавне управе организовано **ново независно тијело за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, као почетна активност, нити је започета имплементација осталих активности, иако је роком извођења предвиђено да ће већина активности бити спроведена током 2012. године.**

Потребно је, у складу са усвојеним Акционим планом, спровести активности на имплементацији борбе против корупције у Брчко дистрикту БиХ.

Канцеларија градоначелника је након спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења, **17. октобра 2012.** године потписала Уговор о пружању услуга у вриједности од **136.890,00** КМ. Предмет Уговора су „Услуге спровођења концепта за реализацију дијела активности из планова дјеловања против корупције“. Чланом 4 Уговора је дефинисано да ће корисник услуга или лице које он овласти пратити извршење уговорених услуга, те стављати евентуалне примједбе на количину и квалитет услуга. Након обављене ревизије установили смо да не постоји писмени извјештај о утврђеном стању приликом извршене набавке, што је супротно члану 30 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовано лице или комисија састави писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2012. годину, број: 01-02-03-13-246/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се није изјаснила, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

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 2012. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2012. год.	Извршење текућег буџета 2012. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	5.555.410,69	1.923.076,92	7.478.487,61	5.889.532,24	78,75
611200	Накнада трошкова запосл.	169.547,00	-	169.547,00	197.450,08	116,46
611000	Укупне плате и накнаде	5.724.957,69	1.923.076,92	7.648.034,61	6.086.982,32	79,59
612000	Доприноси послод. и ост. допр.	222.216,43	76.923,08	299.139,51	184.394,56	61,64
	Издаци за материјал и услуге	1.725.011,00	-17.000,00	1.708.011,00	1.621.420,10	94,93
613100	Путни трошкови	71.900,00	25.650,00	97.550,00	87.860,08	90,07
613200	Издаци за енергију	38.000,00	4.200,00	42.200,00	41.946,70	99,40
613300	Издаци за комун. услуге	111.800,00	-2.850,00	108.950,00	92.209,31	84,63
613400	Набавка материјала	58.250,00	11.700,00	69.950,00	69.565,67	99,45
613500	Издаци за усл. прев. и горива	46.490,00	6.200,00	52.690,00	49.467,63	93,88
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	9.500,00	-700,00	8.800,00	8.731,07	99,22
613700	Издаци за текуће одржавање	42.150,00	-4.000,00	38.150,00	36.125,45	94,69
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	19.100,00	5.450,00	24.550,00	21.196,92	86,34
613900	Уговорене услуге	1.327.821,00	-62.650,00	1.265.171,00	1.214.317,27	95,98
614000	Текући грантови	3.340.054,00	25.500,00	3.365.554,00	3.365.554,00	100,00
614200	Грантови појединцима	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
614300	Грантови непроф. организац.	3.335.054,00	20.500,00	3.355.554,00	3.355.554,00	100,00
614400	Субвенције јавним предузећима	0,00	-	0,00	0,00	-
	У К У П Н О текући расходи	11.012.239,12	2.008.500,00	13.020.739,12	11.258.350,98	86,46

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (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
2010.	1.471.760,68	418.559,40	47.438,18	465.997,58	1.005.763,10	31,66	28,44
2011.	1.097.013,19	63.801,42	164.763,49	228.564,91	868.448,28	20,84	5,82
2012.	200.000,00	-	159.622,70	159.622,70	40.377,30	79,81	-
	2.768.773,87	482.360,82	371.824,37	854.185,19	1.914.588,68	30,85	

Грантови непрофитним организацијама

Редни број	Назив корисника	Износ
1.	МЗ Бијела	1.000,00
2.	МЗ Доњи Зовик	1.500,00
3.	МЗ Горња Скакава	1.000,00
4.	Меџлис исламске заједнице	685.000,00
5.	МЗ Ражљево	3.000,00
6.	МЗ Гредице	2.000,00
7.	МЗ Бродуша	20.000,00
8.	МЗ Трњаци	1.800,00
9.	МЗ Доњи Рахић	40.000,00
10.	МЗ Приједор	2.000,00
11.	МЗ Кланац	15.000,00
12.	Канцеларија координатора за реформу јавне управе	20.000,00
13.	Фонд за реформу ЈУ Сарајево	20.000,00
14.	МЗ Крбети	1.300,00
15.	Шаховски клуб Јединство Брчко	3.000,00
16.	Кајак кану клуб Харис Суљић	3.000,00
17.	Мушки одбојкашки клуб Јединство Брчко	10.000,00
18.	Женски одбојкашки клуб Јединство	10.000,00
19.	ФК Локомотива Брчко	2.000,00
20.	ФК „Горњи Рахић“ Горњи Рахић	11.500,00
21.	КБС Локомотива Брчко	3.000,00
22.	НК „Динамо 75“ Приједор	6.500,00
23.	НК „Дубраве“ Дубраве	1.500,00
24.	НК „Млади Задругар 2“ Доњи Рахић	1.000,00
25.	Општински ногометни подсавез Брчко	2.000,00
26.	ФК „Младост 2003“ Попово Поље Брчко	1.500,00
27.	Ауто мото клуб Брчко	5.000,00
28.	ФК Омладинац Поточари	4.200,00
29.	СЛД Соко Сеоњаци	5.000,00
30.	ФК Младост Трњаци	1.000,00
31.	ФК Обилић Крепшић	1.500,00
32.	ФК Југовић Гредице 1	2.000,00
33.	УСПР Смуђ Брчко	1.000,00
34.	Одбојкашки клуб инвалида Брчко	5.000,00
35.	Удружење раја са Фицибајра Брчко	6.500,00
36.	АМК Silver Wings Брчко	3.000,00
37.	Мото клуб Грунф Брчко	5.000,00
38.	Стонотениски клуб „Брка 2007“ Брчко	4.000,00

39.	НК „Витановићи 78“ Витановићи	5.000,00
40.	ОК „Младост“ Брчко Ражљево	3.000,00
41.	НК „Хашк-Напредак“ Уловић	2.000,00
42.	Ловачко друштво „Срндаћ“ Брчко	10.000,00
43.	Планинарско друштво „Чичак“ Орашје	1.000,00
44.	ОФК „Брезик“ Брезик	3.000,00
45.	Ауто мото клуб „Thunder“ Бодериште	3.000,00
46.	ФК „Гредице“ Гредице 1	1.500,00
47.	Спортско друштво Дистрикт Брчко	1.500,00
48.	Удружење спортских риболоваца „Тиња“ Брчко	5.000,00
49.	Стонотениски клуб Ражљево	2.000,00
50.	Бициклически клуб БСК Бања Лука	3.000,00
51.	СПКД „Просвјета“ Брчко	4.500,00
52.	Коло Српских сестара „Мајка Јевросима“ Брчко	3.000,00
53.	БКУД Рахић Маоча Брчко	10.000,00
54.	Међурелигијско вијеће БиХ Сарајево	20.000,00
55.	Удружење пензионера умировљеника Горњи Рахић	800,00
56.	Удружење пензионера Брчко (Фонд РС)	1.200,00
57.	Савез студената економског факултета Брчко	4.300,00
58.	ХКД напредак Сарајево подружница Брчко	3.000,00
59.	Градско КУД Брчко	7.900,00
60.	Друштво Јосип Броз Тито Брчко	8.000,00
61.	Муфтијство тузланско Тузла	20.000,00
62.	Дјечји културни центар Бијељина	27.180,00
63.	Хрватско народно вијеће БД БиХ	13.000,00
64.	КУД „Босна“ Омербеговача	20.000,00
65.	„Прони“ центар за оmlадински развој Брчко	25.000,00
66.	Удружење обољелих од малигних болести „Брчанско срце“	7.000,00
67.	Удружење „Право на живот“ Брчко	1.000,00
68.	Удружење изворна заједница омладине	10.000,00
69.	Оmlадински центар „Вермонт“	5.000,00
70.	Удружење грађана „Разред“ Брчко	4.500,00
71.	Образовни центар „Цивитас“ Сарајево	20.000,00
72.	Удружење ветерана борачке организације РС Брчко дистрикт	100.000,00
73.	Врхбосанска надбискупија Брчански деканат Брчко	277.500,00
74.	Савез удружења бораца НОР-а Брчко дистрикт БиХ	8.500,00
75.	Српска православна општина Брчко	648.000,00
76.	Удруга обитељи погинулих и несталих бранитеља дом. рата Брчко Равне	30.000,00
77.	Удружење жена „Округли сто“ Брчко	3.000,00
78.	Удружење психијатара Тuzланског кантона	2.584,00
79.	Удружење несталих, насилно одведених и убијених Бошњака Брчко	7.000,00

80.	Удружење обитељи насилно одведених Хрвата	2.000,00
81.	Удружење пород. пог., нест., зар. бор. и несталих цивила Брчко дистрикт РС	2.936,00
82.	УГ Интернационални клуб ротаријанаца Брчко	3.000,00
83.	Бошњачка заједница културе „Препород“ Брчко	4.500,00
84.	Удружење Тузланска Amica Тузла	5.000,00
85.	Удружење младих Ihlas	1.000,00
86.	Жупни уред Горице	10.000,00
87.	Удружење – удруга логораша Брчко	10.000,00
88.	ХВИДРА удружење Хрвата и војних инвалида домовинског рата	10.000,00
89.	Организација РВИ Брчко дистрикт	5.000,00
90.	Врхбос. надбиск. Жупа рођ. блаж. дјев. Марије Улице	604.000,00
91.	Жупа св. Фрање Асишкога Зовик	83.000,00
92.	Жупни уред св. Анте Падованског Боће	74.000,00
93.	Врхбосанска надбискупија „Снијежна госпа“ Пољаци	60.000,00
94.	Фрањевачки самостан Св. Анте Падовански Дубраве	157.554,00
95.	Удружење „Центар за одрживи развој“ Брчко	20.000,00
96.	Удружење архитектата Брчко	5.800,00
97.	СКУД Ражљево	3.000,00
98.	НВО удружење грађана „роми на дјелу“ Брчко	2.000,00
99.	КУД „Свети Василије Острошки“ Гредице	3.000,00
100.	Врх босанска надб. Жупа краљице Крепшић	23.000,00
101.	Ловачко удружење „Лисица“ Горње Дубравице	1.500,00
102.	Удружење за едукац. промоц. и афирм. младих Е.П.А. Брчко	4.000,00
103.	КУД „Гуњић-прегача“ Бодериште	4.000,00
104.	ХКУД „Рубина“ Дубраве	8.000,00
105.	Удружење „Филмски фестивал дани хрватског филма“ Орашје	3.000,00
106.	Удружење друштво психолога у БиХ Сарајево	2.500,00
	Укупно	3.355.554,00