

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



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



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

Број: 01-02-03-13-380/14
Р: 08-05; 09-05/14

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије градоначелника
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2013. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>5.2. Обављање послова из надлежности Канцеларије у складу са законским и другим прописима</u>	10
<u>5.3. Планирање и извршење текућег буџета</u>	10
<u>5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	10
<u>5.3.2. Услуге осигурања радника</u>	11
<u>5.3.3. Уговорене услуге</u>	12
<u>5.3.4. Текући грантови</u>	13
<u>6. КОМЕНТАР</u>	15
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	16

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



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



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

КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Менаџменту Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија градоначелника) за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** 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:

- Услуге организовања снимања и емитовања дочека Нове године и услуге снимања и емитовања концерта поводом обиљежавања Дана Дистрикта реализоване су у износу од 85.318,74 КМ. Већи дио услуга је реализован на основу копродуцентских уговора чији су предмет набавке услуге које нису изузете од примјене Закона о јавним набавкама БиХ.
- Канцеларија градоначелника је извршила прекорачење буџетом одобрене позиције издатака за услуге медија за 2013. годину, у износу од 45.786,29 КМ.
- Планирање грантова непрофитним организацијама у износу од 3.478.420, 31 КМ, није вршено на јаван, транспарентан и економичан начин. Непрофитне организације су уврштене у књигу буџета а да при томе није постојао јавни позив за додјелу грантова, на који би се све непрофитне и остале организације могле пријавити. Програм утрошка за расподјелу већег дијела грантова непрофитним организацијама није дефинисао критеријуме за расподјелу средстава, јер су корисници и износи гранта унапријед одређени буџетом. Извршена је додјела средстава једном броју непрофитних организација (удружења) које нису с подручја Брчко дистрикта БиХ, за које не постоји обавеза финансирања и за које најчешће није јасно дефинисана сврха дозначавања средстава.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника, у току 2013. године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: привременог премјештаја запослених, распоређивања запослених на нова радна мјеста, мијењања чланова Комисије за полагање испита за рад у органима управе само у случају оправдане спријечености, исправног утврђивања и обрачуна пореза на доходак, признавања издатака услуга осигурања радника само за период након закључивања оквирног споразума и уговора, сачињавања копродукцијског уговора само за услуге које су изузете од Закона о јавним набавкама БиХ, придржавања одобрене позиције издатака за услуге медија, именовања одговорног лица или комисије за пријем и контролу обима и квалитета пружених услуга, планирања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, дефинисања критеријума за расподелу грантова и надзора над њиховим утрошком, као и додјеле прописаног износа гранта.*
- *Потребно је поштовати одредбе Закона о државној служби Брчко дистрикта БиХ у дијелу: максималне дужине трајања времена премјештаја радника на друго радно мјесто, именовања вршиоца дужности на упражњену позицију руководиоца до попуњавања конкурсом, као и спровођења процедуре за попуњавање упражњеног радног мјеста када су сви услови испуњени.*
- *Потребно је распоређивање усљед прекобројности радника вршити у складу са општим и посебним критеријумима предвиђеним Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Канцеларије, а именовање радника вршити након усвајања Организационог плана.*
- *Потребно је Одлуку о испиту за рад у органима управе допунити у дијелу регулисања ситуација у којима замјеници мијењају чланове Комисије, те у складу с тим остварују право на накнаду.*
- *Потребно је приликом обрачуна и исплате накнада за рад комисија као и услуга по уговорима о дјелу досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање окончало прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговарати рокове извршења услуга након потписивања уговора.*
- *Потребно је да се приликом набавке услуга организације дочека Нове године и обиљежавања Дана Дистрикта, Канцеларија градоначелника досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу примјене одговарајућег поступка предвиђеног Законом, као и досљедне примјене мишљења Правобранилаштва у дијелу постојања цијеновника за услуге које су предмет набавке.*
- *Потребно је да Одјељење врши планирање, усклађивање и реализацију усвојеног буџета у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

- *Потребно је именовати одговорно лице или комисију која је задужена за пријем и контролу квалитета предмета набавке, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је израду и планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.*
- *Потребно је донијети акте који би регулисали начин рада Комисије за праћење извршења додијељених средстава.*
- *Потребно је досљедно поштовати Одлуку о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Одлуку о измјени и допуни наведене одлуке, у дијелу висине износа једнократне новчане помоћи непрофитним организацијама.*
- *Потребно је, приликом реализације гранта непрофитним организацијама, успоставити јединствене контролне механизме у дијелу давања изјаве, као и предвидјети санкционисање у случају давања нетачне изјаве.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за **2013.** 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 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 Канцеларије, 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 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 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 с другим одјељењима и информисање јавности.

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

- 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.

Организационим планом Канцеларије градоначелника су предвиђена укупно **142 радника**, док је на дан 31. 12. 2013. године био **131** радник и **202** приправника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2013.** 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, 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 2012. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Канцеларије за 2013. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2012. годину. Утврдили смо да Канцеларија **није имплементирала препоруке које се односе на:**

- планирање и усклађивање позиције услуга медија на основу реалних потреба;
- примјену мање основице пореза на доходак, те обрачунатим и уплаћеним порезом на доходак у мањем износу;
- потребу именовања одговорног лица или комисије која је задужена за пријем и контролу квалитета набавке услуга, односно сачињавања извјештаја о извршеним услугама;
- благовремено покретање поступка набавке услуга, како би се уговарање завршило прије почетка пружања услуга;
- потребу прецизнијег дефинисања начина и процедура доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта и санкционисања ненамјенског утрошка средстава.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за **2012.** годину имплементиране су.

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.

Извршили смо процјену функционисања интерних контрола, како бисмо се увјерили да ли су исте успостављене, да ли обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност пословања са законским и подзаконским актима, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета.

Канцеларија није обезбиједила претпоставке за квалитетно контролно окружење како би се ризици у пословању свели на задовољавајући ниво, тако да смо у слjedeћим случајевима констатовали одређене пропусте.

Привремени премјештај радника на друго радно мјесто траје дуже од шест мјесеци, иако су сви услови за попуњавање упражњене позиције били испуњени.

Градоначелник је запосленима издавао рјешења о распоређивању услед прекобројности, којима су исти распоређивани на радна мјеста са **вишим** платним разредима и вишом бруто платом. У једном случају распоређени радник није испуњавао опште и посебне критеријуме предвиђене Организационим планом.

Одлуком о испиту за рад у органима управе није прописано да чланови Комисије имају замјенике који их мијењају само у случају оправдане спријечености да учествују у раду. Из наведеног разлога, уочили смо да чланови Комисије за полагање испита за рад у органима управе као и њихови замјеници, сваки мјесец, за по један испитни рок, остваре право на накнаду у висини од 20% просјечне плате запослених у органима управе. Овакав начин рада Комисије има за посљедицу неоправдано увећање издатака за ове намјене.

Приликом обрачуна и исплате накнада за рад ван радног времена члановима Комисије за полагање испита за рад у органима управе, Дисциплинске комисије и Комисије за одређивање земљишта које припада стамбеним зградама, Канцеларија је погрешно утврдила основицу и износ пореза на доходак.

Признавање дијела издатака услуга осигурања радника вршено је и за период прије закључивања оквирног споразума и уговора.

Закључивани су уговори о копродукцији за услуге које и други понуђачи на тржишту могу понудити и чију набавку треба вршити у складу са једним од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Канцеларија се у извршењу буџета није придржавала одобрене позиције издатака за услуге медија.

Приликом набавке дијела уговорених услуга није именовано одговорно лице, односно Комисија за пријем и контролу, нити су сачињавани записници о извршеном обиму и квалитету услуга.

Планирање грантова непрофитним организацијама није вршено на јаван, економичан и транспарентан начин. Програм утрошка за расподјелу већег дијела текућих грантова није дефинисао критеријуме за расподјелу средстава. Не постоји ефикасан надзор над утрошком

одобрених средстава. Једном дијелу корисника вршено је више појединачних исплата током године, тако да је укупно додијељени износ већи од прописаног.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: привременог премјештаја радника, распоређивања радника на нова радна мјеста, мијењања чланова Комисије за полагање испита за рад у органима управе само у случају оправдане спријечености, исправног утврђивања и обрачуна пореза на доходак, признавања издатака услуга осигурања радника само за период након закључивања оквирног споразума и уговора, сачињавања копродукцијског уговора само за услуге које су изузете од Закона о јавним набавкама БиХ, придржавања одобрене позиције издатака за услуге медија, именовања одговорног лица или комисије за пријем и контролу обима и квалитета пружених услуга, планирања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, дефинисања критеријума за расподелу грантова и надзора над њиховим утрошком, као и додјеле прописаног износа гранта.

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

Рјешењем о привременом премјештају од **16. августа 2012.** године запослени у Сектору за информисање је привремено премјештен на радно мјесто шефа Одсјека за жалбе. Истим је прописано да премјештај на друго радно мјесто почиње од **3. августа 2012.** године и траје најдуже **6 мјесеци у току 2 године**, како је то предвиђено Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон). Ревизијом смо утврдили да није поступљено у складу с чланом 44 ставом 5 Закона, односно да премјештај радника на друго радно мјесто **траје дуже од шест мјесеци.**

Одлуком о давању овлашћења од **5. фебруара 2013.** године истом раднику се даје овлашћење за обављање послова и задатака шефа Одсјека у периоду од **4. фебруара 2013.** године до попуњавања упражњене позиције. С обзиром да је наведено радно мјесто руководеће, сматрамо да је исто требало поунити именовањем вршиоца дужности, како је прописано чланом 45а Закона. Позиција шефа Одсјека није попуњена до краја 2013. године, односно конкурс није расписиван, иако су били испуњени сви услови предвиђени Законом (да је радно мјесто предвиђено Организационим планом, да је исто упражњено и да су буџетом одобрена средства за плате и доприносе). С обзиром да су сви поменути услови испуњени, сматрамо да је требало спровести процедуру за попуњавање упражњене позиције у складу са Законом.

Потребно је поштовати одредбе Закона о државној служби Брчко дистрикта БиХ у дијелу: максималне дужине трајања времена премјештаја радника на друго радно мјесто, именовања вршиоца дужности на упражњену позицију руководећег службеника до попуњавања конкурсом, као и спровођења процедуре за попуњавање упражњеног радног мјеста када су сви услови испуњени.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци у Канцеларији градоначелника за **2013.** годину планирани су у износу од **12.348.915,72** КМ, а реализовани у износу од **11.795.269,97** КМ, односно **95,52%** извршења, (што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја).

5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених су планиране у износу од **7.177.172,70** КМ, а остварене у износу од **6.781.363,78** КМ, што чини 94,64% плана. У оквиру наведеног износа остварене су и накнаде трошкова запослених у износу од **159.905,26** КМ.

На основу Одлуке о реорганизацији у Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ од **31. децембра 2012.** године и Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о реорганизацији од **5. априла 2013.** године је укинут Сектор за реформу и европске интеграције са свим предвиђеним позицијама. Истовремено је успостављена Канцеларија за европске интеграције, у оквиру које се налазе два одсјека и нова радна мјеста. У складу са Одлуком о реорганизацији градоначелник је издавао рјешења о распоређивању усљед прекобројности којима су запослени распоређивани на радна мјеста са **вишим** платним разредима и **вишом бруто платом**.

Сматрамо да је избор и именовање на наведене позиције са вишим платним разредима, те остварено право на висину плате наведеног радног мјеста, извршено нетранспарентно. Ово из разлога што се нисмо могли увјерити да је дио распоређених радника задовољио опште и посебне критеријуме предвиђене Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Канцеларије градоначелника од 11. априла 2013. године, за наведене позиције (посебни услови предвиђају раније искуство на руководећим пословима, док је именовани радник обављао послове стручног референта).

Осим наведеног, Одлука о измјенама и допунама Организационог плана има каснији датум у односу на датум именовања радника по рјешењу, што значи да је именовање радника, те остваривање права на висину плате вршено унапријед.

Потребно је распоређивање усљед прекобројности радника вршити у складу са општим и посебним критеријумима предвиђеним Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Канцеларије, а именовање радника вршити након усвајања Организационог плана.

Издаци за накнаде за привремене и повремене послове као и услуге по уговорима о дјелу остварене су у укупном износу од 128.268,52 КМ, а односе се на накнаде за рад Комисије за полагање испита за рад у органима управе, Дисциплинске комисије и Комисије за одређивање земљишта које припада стамбеним зградама.

Издаци за рад Комисије за полагање испита за рад у органима управе је регулисан Одлуком о испиту за рад у органима управе и измјенама Одлуке. Уочили смо да Комисија организује полагање испита два пута мјесечно. Предсједник за свако полагање испита врши распоред чланова Комисије у различитом саставу, односно за један испитни рок именује чланове а за други њихове замјенике. На основу Извјештаја о финансијским исплатама утврдили смо да **чланови и њихови замјеници сваки мјесец, за по један испитни рок, остваре право на накнаду у висини од 20% просјечне плате запослених у органима управе.** Горенаведеном одлуком о испиту за рад у органима управе није прописано да чланови Комисије имају замјенике **који их мијењају само у случају оправдане спријечености да учествују у раду,** те се стога исплаћује више новчаних средстава из буџета за ове намјене.

Приликом обрачуна и обуставе пореза на доходак за рад комисија и исплата по основу уговора о дјелу погрешно су примијењене одредбе Закона о порезу на доходак. Погрешна примјена одредаба резултирала је примјеном мање основице пореза на доходак, те обрачунатим и исплаћеним порезом на доходак у мањем износу. Наведено је у супротности са одредбама чланова 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је Одлуку о испиту за рад у органима управе допунити у дијелу регулисања ситуација у којима замјеници мијењају чланове Комисије, те у складу с тим остварују право на накнаду.

Потребно је приликом обрачуна и исплате накнада за рад комисија као и услуга по уговорима о дјелу досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.

5.3.2. Услуге осигурања радника

Издаци за услуге осигурања радника реализоване су у износу од **8.335,80** КМ. Оквирни споразум је, након спроведеног отвореног поступка, закључен 24. маја 2013. године са роком важења од дана обостраног потписивања. Шестог јуна 2013. године закључен је анекс оквирног споразума којим је извршена измјена рока на који се односи, тако да важи од 1. јануара 2013. године. На основу оквирног споразума, 23. јула 2013. године, закључен је Уговор о пружању услуга са периодом извршења од 1. јануара до 31. децембра 2013. године. Сматрамо упитним оправданост ретраоактивног уговарања осигурања радника и стварања издатака, јер се услуге односе на период прије потписивања оквирног споразума и уговора о пружању услуга.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање окончало прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.

5.3.3. Уговорене услуге

Уговорене услуге су планиране у износу од **738.133,66** КМ, а остварене у износу од **703.672,73** КМ или **95,33%**. У оквиру уговорених услуга реализоване су услуге медија у износу од 196.786,29 КМ, услуге репрезентације у износу од 181.130,71 КМ, реализација програма прославе Дана Дистрикта у износу од 79.250,00 КМ, консултантске услуге 52.650,00 КМ, ангажовање естрадних умјетника 28.031,94 КМ и друго.

Издаци за услуге организовања снимања и емитовања дочека Нове године реализовани су у износу од 65.311,74 КМ.

Наведене услуге су реализоване након потписаног Уговора о копродукцији телевизијског програма. Увидом у понуду и структуру трошкова закључили смо да се већи дио издатака **не односи на услуге копродукције** у смислу Закона о јавним набавкама БиХ, односно не представљају услуге које су изузете од овог закона. Дио набавке који је обухваћен Уговором о копродукцији телевизијског програма, као што је хотелски смјештај за чланове музичке групе, неопходна опрема за организовање концерта, маркетинг, техничко и физичко обезбјеђење, као и топли напитци за госте и посјетиоце, није требао бити изузет од примјене Закона о јавним набавкама БиХ. Осим тога, Правобранилаштво је дало позитивно мишљење на Нацрт уговора **под условом** да постоји унапријед утврђен цјеновник на основу кога је утврђена цијена наведених услуга. **Канцеларија градоначелника није именовала комисију, односно организациони одбор који би сачинио програм и трошковник (цјеновник) за организацију дочека Нове године.**

Услуге организовања, снимања и емитовања концерта поводом обиљежавања Дана Дистрикта извршене су након потписаног копродукцентског уговора у износу од **20.007,00** КМ. Увидом у приложену документацију установили смо да понуда пружаоца услуга има ранији датум (**24. 1. 2013.** године), у односу на Одлуку о усвајању Програма и Трошковника обиљежавања манифестације (**6. 2. 2013.** године). Понуда је достављена без писменог захтјева за достављање понуде од стране корисника. Од наведеног износа, само **3.627,00** КМ се односи на услуге преноса

концерта, а преостали износ од **16.380.00** КМ се односи на услуге бине, расвјете, озвучења, лед дисплеја, обезбјеђења и трошкова заштитне ограде.

Из претходног се може закључити да се највећи дио набавке односи на услуге чија набавка подлијеже Закону о јавним набавкама БиХ и не може се сматрати услугама копродукције, због чега би биле изузете од поменутог закона.

Увидом у одобрени буџет Брчко дистрикта БиХ за **2013.** годину, установили смо да је на име издатака за услуге медија, планиран износ од 151.000,00 КМ. С обзиром да су исти реализовани у износу од 196.786,29 КМ, може се закључити да се Канцеларија приликом реализације средстава није придржавала одобрених позиција буџета, што је у супротности с чланом 28 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и чланом 4 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се приликом набавке услуга организације дочека Нове године и обиљежавања Дана Дистрикта, Канцеларија градоначелника досљедно придржава Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу примјене одговарајућег поступка предвиђеног Законом, као и досљедне примјене мишљења Правобранилаштва у дијелу постојања цијеновника за услуге које су предмет набавке.

Потребно је да Одјељење врши планирање, усклађивање и реализацију усвојеног буџета у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Набавка услуга изнајмљивања бине, obroка за учеснике, пиће и превоз на релацији Скакава–Брчко– Скакава, објава на веб-порталу, као и издатака за маркетинг услуге, фото и ТВ репортажу о Дистрикту, извршена је по члану 47 Закона о јавним набавкама БиХ. Ревизијом смо установили да **није именовано одговорно лице нити комисија за контролу извршених услуга**, што је супротно члану 29 ставу 1 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је именовати одговорно лице или комисију која је задужена за пријем и контролу квалитета предмета набавке, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

5.3.4. Текући грантови

Текући грантови за **2013.** годину планирани су у износу од **3.803.430,31** КМ, а реализовани су у износу од **3.743.621,23** КМ, односно **98,43% извршења** и исти се односе на:

- грантове непрофитним организацијама3.478.420,31 КМ;
- грантови градоначелника непрофитним организацијама211.497,00 КМ;
- грантови Европских интеграција43.903,92 КМ;
- грантови градоначелника појединцима.....9.800,00 КМ;

Укупно исплаћени грантови непрофит. организацијама и појединцима 3.743.621,23 КМ.

Почетним буџетским захтјевом за финансирање расхода и издатака за 2013. годину текући грантови су планирани у укупном износу од 1.350.000,00 КМ, од чега се износ од 1.340.000,00 односи на грантове непрофитним организацијама, а износ од 10.000,00 КМ на грантове појединцима. Почетни износ грантова непрофитним организацијама је приликом припреме,

планирања и израде, до коначне објаве и презентације **увећан** за 2.453.430,31 КМ, тако да је укупно планиран износ од 3.793.430,31 КМ, а реализован у износу од 3.733.821,23 КМ.

Планирање средстава грантова непрофитним организацијама који су позиционирани у књизи буџета је, према презентованој документацији, вршено без образложења буџетских захтјева, посебно у погледу правног основа и очекиваних ефеката које треба постићи њиховом реализацијом. Увећање грантова непрофитним организацијама је извршено на основу амандмана које је Канцеларија достављала Дирекцији за финансије. Посебно наглашавамо да су непрофитне организације увршене у књигу буџета а да при томе није постојао јавни позив за додјелу грантова, на који би се све непрофитне и остале организације могле пријавити и кандидовати своје програме, а Канцеларија на основу претходно утврђених критеријума, извршила избор најбољих и најквалитетнијих програма, односно непрофитних организација. Напријед наведено указује на чињеницу да израда и планирање грантова непрофитним организацијама није вршена на јаван, транспарентан и економичан начин, како је то прописано чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Након што су грантови непрофитним организацијама одобрени од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Влада Брчко дистрикта БиХ је на предлог Канцеларије, усвојила Програм утрошка средстава и Измјене и допуне Програма у укупном **износу од 3.478.420,31 КМ**. Сматрамо да је наведени програм формалног карактера **јер су углавном сви битни елементи Програма унапријед познати и дефинисани усвојеним буџетом. Међутим, Програмом утрошка средстава нису дефинисани критеријуми за расподјелу, што је супротно члану 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.**

У оквиру реализованих средстава грантова непрофитним организацијама у износу од **3.478.420,31 КМ**, нарочито истичемо додјелу средстава **једном броју** непрофитних организација (удружења), које нису с подручја Брчко дистрикта БиХ, за које не постоји обавеза финансирања и за које најчешће није јасно дефинисана сврха дозначвања средстава. С обзиром да за наведене грантове не постоји обавеза финансирања и да неће бити очекиваних ефеката за Брчко дистрикт БиХ, сматрамо да су исти реализовани супротно члану 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

За вршење надзора над реализацијом грантова именована је Комисија за праћење извршења додијељених средстава. Нису донесени акти који би регулисали начин рада Комисије, извјештавање корисника о намјенском утрошку средстава и санкционисање за ненамјенски утрошак средстава.

Стога, можемо закључити да не постоји ефикасан надзор над утрошком одобрених средстава, с обзиром да одређени број непрофитних организација не доставља или неблаговремено доставља извјештаје о намјенском утрошку одобрених средстава. Прегледом достављених извјештаја утврђено је да су исти формализовани и не пружају доказ о намјенској употреби средстава.

Потребно је израду и планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је донијети акте који би регулисали начин рада Комисије за праћење извршења додијељених средстава.

Грантови градоначелника непрофитним организацијама и појединцима реализовани су у износу од **221.297,00 КМ**. Реализација поменутих грантова вршена је у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о измјени и допуни наведене одлуке.

Увидом у спискове исплаћених грантова, утврдили смо да се једном дијелу корисника вршило више појединачних исплата током године, тако да је укупно додијељени износ већи од **3.000,00 КМ**, по кориснику. За наведене исплате није постојала документација на основу које би се увјерили да су средства утрошена као награде непрофитним организацијама за постигнуте резултате које промовишу углед Дистрикта или покровитељства за одржавање манифестација које су од значаја за Дистрикт. Наведено је у супротности с чланом 6 Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о измјени и допуни наведене одлуке.

Саставни дио захтјева за добијање гранта градоначелника непрофитним организацијама чини изјава да ли је у текућој години коришћен грант од другог Одјељења или институције Брчко дистрикта БиХ.

На основу изјаве, од стране подносиоца захтјева за додјелу средстава, да није остварен грант у другом одјељењу и институцији, додијељен је грант у Канцеларији градоначелника у износу од **15.000,00 КМ**. Ревизијом смо утврдили да је, истовремено, корисник остварио грант и у другом Одјељењу, у износу од **50.000,00 КМ**. Из напријед наведеног закључујемо да Изјава корисника не представља адекватан контролни механизам за додјелу гранта непрофитним организацијама. Због уоченог недостатка мишљења смо да на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ нису успостављени јединствени контролни механизми за ове намјене, те се средства не троше на транспарентан начин. Такође, нису предвиђене санкције за давање нетачне изјаве.

Потребно је досљедно поштовати Одлуку о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Одлуку о измјени и допуни наведене Одлуке, у дијелу висине износа једнократне новчане помоћи непрофитним организацијама.

Потребно је, приликом реализације гранта непрофитним организацијама, успоставити јединствене контролне механизме у дијелу давања изјаве, као и предвидјети санкционисање у случају давања нетачне изјаве.

6. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину, број: 01-02-03-13-183/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест дана (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 2013. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2013. год.	Извршење текућег буџета 2013. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	7.353.618,47	- 357.234,37	6.996.384,10	6.619.377,40	94,61
611200	Накнада трошкова запосл.	163.866,00	+ 16.922,60	180.788,60	159.905,26	88,45
611000	Укупне плате и накнаде	7.517.484,47	- 340.311,77	7.177.172,70	6.779.282,66	94,46
612000	Доприноси послод. и ост. допр.	257.638,37	- 32.416,66	225.221,71	218.250,64	96,90
	Издаци за материјал и услуге	1.208.091,00	- 65.000,00	1.143.091,00	1.054.115,44	92,22
613100	Путни трошкови	100.200,00	- 34.827,09	65.372,91	50.708,54	77,57
613200	Издаци за енергију	39.000,00	- 491,00	38.509,00	36.796,42	95,55
613300	Издаци за комун. услуге	47.500,00	+ 3.468,76	50.968,76	44.032,39	86,39
613400	Набавка материјала	115.100,00	+ 9.215,57	124.315,57	112.017,98	90,11
613500	Издаци за усл. прев. и горива	53.650,00	- 4.478,90	49.171,10	43.832,52	89,14
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	50.000,00	- 37.000,00	13.000,00	10.498,08	80,75
613700	Издаци за текуће одржавање	32.200,00	+ 8.300,00	40.500,00	36.226,58	89,45
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	23.750,00	- 630,00	23.120,00	16.330,20	70,63
613900	Уговорене услуге	746.691,00	- 8.557,34	738.133,66	703.672,73	95,33
614000	Текући грантови	3.619.000,00	+ 184.430,31	3.803.430,31	3.743.621,23	98,43
614200	Грантови појединцима	10.000,00	-	10.000,00	9.800,00	98,00
614300	Грантови непроф. организац.	3.609.000,00	+ 184.430,31	3.793.430,31	3.733.821,23	98,43
	У К У П Н О текући расходи	12.602.213,84	- 253.298,12	12.348.915,72	11.795.269,97	95,52

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. јануара 2013. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. год.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2013. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (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
2011.	499.190,20	228.564,91	17.163,64	245.728,55	253.461,65	49,23	3,44
2012.	159.622,70	159.622,70	-	159.622,70	-	100,00	-
2013.	10.000,00	-	8.336,25	8.336,25	1.663,75	83,36	83,36
	668.812,90	388.187,61	25.499,89	413.687,50	255.125,40	61,85	-

Грантови непрофитним организацијама

Табела број 3

Редни број	Корисник	Износ
1.	МЗ Дубраве	10.000,00
2.	МЗ Ражљево	4.000,00
3.	МЗ Уловић	15.000,00
4.	МЗ Доње Дубравице	3.000,00
5.	МЗ Ланишта	20.000,00
6.	МЗ Доња Скакава	5.000,00
7.	МЗ Доњи Рахић	6.000,00
8.	МЗ Слијепчевићи	6.000,00
9.	МЗ Доњи Зовик	12.000,00
10.	МЗ Марковић Поље	20.000,00
11.	МЗ Попово Поље	71.430,31
12.	МЗ Буквик	21.000,00
13.	МЗ Гредице	3.000,00
14.	МЗ Горња Скакава	25.000,00
15.	Друштво психолога Брчко дистрикта БиХ	1.500,00
16.	Удружење Брчански демократски форум Брчко	20.000,00
17.	Шаховски клуб Јединство Брчко	6.000,00
18.	Мушки одбојкашки клуб Јединство Брчко	14.000,00
19.	Женски одбојкашки клуб Јединство Брчко	10.000,00

20.	Одбојкашки клуб Бчко Брчко	8.000,00
21.	Тениски клуб Прохема Брчко	15.000,00
22.	РК Јединство Брчко	300,00
23.	КБС Локомотива Брчко	10.000,00
24.	НК „Динамо 75“ Приједор	5.000,00
25.	НК „Дубраве“ Дубраве	5.000,00
26.	НК „Млади задругар 2“ Доњи Рахић	1.000,00
27.	НК „Посавина 108“ Бијела	6.000,00
28.	НК „Равне“ Зовик	2.000,00
29.	НК „Скакава 98“ Скакава	1.000,00
30.	ФК „Омладинац“ Поточари	3.000,00
31.	КБВ „Јединство“ Брчко	8.000,00
32.	Удружење „Раја са Фицибајра“ Брчко	3.000,00
33.	Стонотениски клуб Брка	5.000,00
34.	НК „Витановићи 78“ Витановићи	1.000,00
35.	НК „ХАШК Напредак“ Уловић	2.000,00
36.	КИК бокс Савез РС	1.000,00
37.	ОФК „Брезик“ Брезик	3.000,00
38.	Спортско-риболовни савез БиХ	4.500,00
39.	Спортско друштво Дистрикт Брчко	3.000,00
40.	Стонотениски клуб Ражљево	800,00
41.	Удруга одгојитеља Предшколско	2.500,00
42.	Конзулат Републике Хрватске	1.000,00
43.	Архивистичко удружење БиХ	500,00
44.	Општина Лопаре РС	70.000,00
45.	Општина Пелагићево РС	50.000,00
46.	Град Бијељина	50.000,00
47.	Удружење Рауб Бијељина	2.000,00
48.	Привредна Комора БД	10.000,00
49.	Удружење борилачких спортова „Самурај“ Брчко	1.500,00
50.	ОК „Темпо“ Ражљево	800,00
51.	Кошаркашки клуб „Бусовача“ Бусовача	1.000,00
52.	Привредна комора Посавски кантон Орашје	1.500,00
53.	ПД „Њивице“ Бијела	2.000,00
54.	КУД „Азра“ Рашљани	1.000,00
55.	Друштво жена пензионерки Брчко	500,00
56.	КУД „Изидор Пољак“ Боће	2.000,00
57.	Радио Брчко Дистрикт	370.000,00
58.	Међурелигијско вијеће БиХ Сарајево	21.500,00
59.	Књижевни клуб Брчко	1.000,00
60.	Савез студената Економског факултета Брчко	2.000,00
61.	Српски омладински савез Брчко	37.943,92

62.	ХКД „Напредак“ Сарајево подружница Брчко	6.000,00
63.	Светосавска омладинска заједница Брчко	2.500,00
64.	ЛИКУМ Удружење ликовних умјетника Брчко	10.000,00
65.	КУД „Скакава 06“ Горња Скакава	3.000,00
66.	Друштво „Јосип Броз Тито“ Брчко	1.000,00
67.	Дјечји културни центар Бијељина	30.790,00
68.	Мерхамет удружење грађана Бошњака Брчко	3.000,00
69.	Удружење за борбу против шећерне болести	500,00
70.	Црвени крст – криж Брчко	3.000,00
71.	Удружење живот са целијакијом	400,00
72.	СКУД Крепшић	1.100,00
73.	Образовни центар ЦИВИТАС Сарајево	20.000,00
74.	Удружење демобилисаних бораца Армије Републике БиХ у Брчко дистрикту	2.000,00
75.	Врхбосанска надбискупија Брчански деканат Брчко	275.000,00
76.	Српска-православна општина Брчко	640.500,00
77.	Удружење хотелијера и ресторатера Брчко	20.000,00
78.	Удружење послодаваца БД БиХ	4.797,00
79.	Удружење жена „Округли сто“ Брчко	2.000,00
80.	КУД „Брчанско коло“ Ивици	5.000,00
81.	КУД „Бехар“ Маоча	2.000,00
82.	АМД Брчко дистрикт	22.000,00
83.	Удружење Tuzlanska amica Тузла	20.000,00
84.	Удружење младих Ихлас	10.000,00
85.	Жупни уред Горице	38.000,00
86.	Удружење-удруга логораша Брчко	3.000,00
87.	ХВИДРА удружење Хрвата војних инвалида домовинског рата	1.000,00
88.	Врхбосанска надбискупска жупа „Рођење блажене дјевице Марије“ Улице	99.000,00
89.	Жупа Светог Фрање Асишког Зовик	72.000,00
90.	Жупни уред „Светог Анте Падованског“ Боће	105.000,00
91.	Врхбосанска надбискупија „Сњежна Госпа“ Пољаци	90.000,00
92.	Удружење „Узгајивач“ Брчко	6.000,00
93.	Удружење жена „Анђели“ Крепшић	1.500,00
94.	Фрањевачки самостан „Свети Анте Падовански“ Дубраве	190.000,00
95.	НВО Удружење грађана „Роми на дјелу“ Брчко	1.000,00
96.	КУД „Свети Василије Острошки“ Гредице	1.500,00
97.	Врхбосанска надбискупска жупа „Краљице“ Крепшић	30.000,00
98.	Удружење филмски фестивал „Дани хрватског филма“ Орашје	2.000,00
99.	Меџлис Исламске заједнице Брчко	885.000,00
100.	ЗВРК Омладинска организација	3.000,00
101.	Протестантска еванђеоска црква	3.000,00
102.	Српска-православна црквена општина Грчица	79.000,00

103.	Српско-привредно вијеће Брчко дистрикт	5.000,00
104.	Фрањевачки самостан Фојница	3.000,00
105.	Српска-православна црквена општина Брезово Поље	20.000,00
106.	Arbaiter-samariter-bund уред у БиХ	12.960,00
107.	САБНОР ЦК Тузланског кантона Тузла	5.000,00
108.	Бициклически клуб БСК Бања Лука	2.000,00
109.	Удружење грађана “Планинарско друштво Чичак” Орашје	2.000,00
-	УКУПНО	3.733.821,23